Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование структурного подразделения)

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
Арсенян А.З.
Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Экономическая безопасность
(наименование программы подготовки)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ, реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.01 Государственный финансовый контроль
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

Специалитет
(уровень образования)

38.05.01 Экономика
(код, наименование программы специалитета)

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(специализация)

очная
формы обучения

Год набора – 2025 г.

Красногорск 2024

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00DAA02066BBB2FFF23A159B9219BEBE55
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 23.10.2023 до 15.01.2025

Автор – составитель:
к.э.н., доцент Е. Г. Кислова
к.э.н., доцент, кафедры экономики и финансов Рыхтикова Н. А.
(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой:
к.э.н., профессор, зав. кафедрой экономики и финансов Головецкий Н.Я.
(ученое звание, ученая степень (Ф.И.О.)

Рабочая программа дисциплины «*Государственный финансовый контроль»* рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов
(наименование структурного подразделения)

протокол от «30» августа 2024 г. № 01.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы....4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 5
3. Содержание и структура дисциплины....5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине 11
5. Методические материалы по освоению дисциплины....43
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) 44
6.1. Основная литература. 44
6.2. Дополнительная литература. 45
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы. 45
6.4. Нормативные правовые документы. 45
6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы. 46
6.6. Иные источники. 46
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы....48

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.01 Государственный финансовый контроль обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ПКо2 ОС - 4	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКо ОС – 4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа	Результаты обучения
Анализ и оценка рисков/ [1]Определение ситуации (контекста) и идентификация рисков в деятельности организации Сбор и обработка релевантной аналитической информации для анализа и оценки рисков/ Выбор и обоснование оптимальных управленческих решений с учётом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов	ПКо2 ОС – 4.1	**На уровне знаний:** - системы нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность организаций, в том числе способы создания и прекращения деятельности организаций.
		На уровне умений: - определять особенности правового статуса организаций, анализировать и правильно применять правовые нормы.
		На уровне навыков: - осуществлять выбор соответствующей стратегии поведения с учетом особенностей правового статуса организаций и требований законодательства к условиям осуществления ими приносящей доход деятельности.

[1] Профессиональный стандарт «Специалист по управлению рисками» утверждён приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.08.2018 № 564н. Регистрационный номер 452. Уровень квалификации – 5.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 а.ч. (3 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 16 а.ч., практические занятия – 16 а.ч., самостоятельная работа – 72 а. ч.,

Дисциплина *«Государственный финансовый контроль»* относится к дисциплинам вариативной части. Изучается в семестре а на 5 курсе.

Для освоения дисциплины *«Государственный финансовый контроль»* обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин: «Основы государственного и муниципального управления», «Организационные и экономические методы противодействия коррупции», «Административное право», «Правовое регулирование предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов».

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Сущность, роль и функции финансового контроля. Система органов государственного финансового контроля в Российской Федерации	12	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 2	Методы, способы и специальные приемы документального и фактического контроля	10	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 3	Инвентаризация как метод фактического контроля	12	2		-		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 4	Сущность и задачи ревизии	12	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*

Тема 5	Административный регламент проведения контрольноревизионных мероприятий.	12	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 6	Парламентский контроль. Счетная плата и аналогичные органы субъектов федерации	12	-		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 7	Бюджетный контроль. Минфин РФ, Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба	12	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 8	Таможенный контроль. Федеральная таможенная служба	12	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Тема 9	Денежно-кредитный, валютный контроль и надзор за участниками финансовых рынков. Центральный банк РФ (Банк России), Федеральная служба по финансовому мониторингу	10	2		2		8	*О,Т,ПР,Д*
Промежуточная аттестация:		4						Зачет с оценкой.
Всего		**108**	**16**		**16**		**72**	

** – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом*

*** – формы текущего контроля успеваемости: фронтальный опрос (О), тестирование (Т), оценка доклада (Д), оценка работы с историческими источниками в микрогруппе (М), оценка участия в дискуссии и диспуте (Дс).*

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Сущность, роль и функции финансового контроля. Система органов государственного финансового контроля в Российской Федерации

Сущность и значение контроля в управлении. Классификация финансового контроля. Принципы и функции контроля.

Нормативно-правовое регулирование контроля на современном этапе. Информационно-поисковые и информационно-справочные системы и базы данных, используемыми для изучения нормативно- правовой базы государственного финансового контроля.

Объекты и субъекты контроля. Профессиональная этика поведения контролеров. Классификация приемов контроля: предварительный, текущий и последующий Характеристика видов и форм финансового контроля. Государственный контроль. Бюджетный контроль как составная часть государственного контроля. Задачи бюджетного контроля. Негосударственный контроль. Аудит. Контроль со стороны коммерческих банков. Общественный финансовый контроль. Внутрихозяйственный контроль. Правовой контроль. Гражданский контроль.

Основные задачи и направления государственного финансового контроля.

Основные субъекты государственного финансового контроля.

Парламентский бюджетный контроль. Финансовый контроль органов исполнительной власти. Организация и проведение проверки (ревизии) органами

Минфина РФ, Казначейства, Федеральной налоговой службы. Контроль со стороны Центрального банка Российской Федерации (Банка России). Федеральная служба по финансовому мониторингу. Таможенный контроль. Правоохранительный контроль. Внутриведомственный финансовый контроль. Официальные сайты ведомств – источники информации о их деятельности.

Роль и место государственного финансового контроля в обеспечении национальной безопасности РФ.

Тема 2. Методы, способы и специальные приемы документального и фактического контроля

Содержание и цели документального контроля. Источники информации для документального контроля.

Методы и приемы документальных проверок. Исследование отдельного документа. Формальная проверка. Арифметическая проверка. Экспертная проверка. Нормативноправовая проверка. Экономическая проверка. Логическая проверка. Встречная проверка.

Проверка бухгалтерского учета. Оценка законности и обоснованности финансовых и хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Существующие компьютерные программы ведения бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора и использование их в системе государственного финансового контроля.

Исследование взаимосвязанных документов. Исследование однородных документов.

Методы и приемы фактического контроля. Инвентаризация как метод фактического контроля. Контрольные операции в системе фактического контроля. Получение дополнительной информации.

Тема 3. Инвентаризация как метод фактического контроля Сущность, виды и цели инвентаризации.

Общие положения по проведению инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации. Сроки проведения инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации. Инвентаризационная комиссия.

Результаты инвентаризации. Инвентаризационная опись ценных бумаг. Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств. Инвентаризационная опись задолженности по ссудам (кредитам). Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности, денежных документов. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов. Инвентаризационная опись наличных денежных средств. Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Инвентаризационная опись расчетов по доходам. Ведомость расхождений по результатам инвентаризации.

Регулирование инвентаризационных разниц. Возмещение ущерба.

Тема 4. Сущность и задачи ревизии

Ревизия как инструмент контроля. Виды ревизий.

Назначение ревизий и проверок. Программы ревизии (проверки). Срок проведения ревизии (проверки).

Проведение ревизий и проверок. Внеплановая ревизия (проверка).

Оформление результатов ревизии (проверки). Акт ревизии (проверки). Акт встречной проверки. Справки по результатам проведения контрольных действий по отдельным вопросам программы ревизии (проверки). Промежуточный акт ревизии (проверки). Промежуточный акт встречной проверки.

Порядок реализации материалов ревизий (проверок). Доклад о результатах ревизии (проверки). Предписание по устранению выявленных нарушений.

Тема 5. Административный регламент проведения контрольно-ревизионных мероприятий.

Общие понятия и нормативная база ревизионно-контрольных мероприятий. Цели проведения ревизий и проверок. Организации, в которых проводятся ревизии и проверки.

Планирование контрольных мероприятий. Критерии отбора ревизий и контроля. Основные направления проверок финансово-хозяйственной деятельности организации.

Основные этапы проведения контрольно-ревизионных мероприятий. Программы ревизии (проверки). Срок проведения ревизии (проверки). Установление делового контакта. Оповещение о проведении ревизионно-контрольных мероприятий. Общее ознакомление с объектами контроля. Собственно контрольно-ревизионные мероприятия. Определение размера материального ущерба. Оформление итоговых документов.

Систематизация и обобщение материалов контрольно-ревизионных материалов. Последовательность и оформление результатов контрольно-ревизионных материалов. Виды отчетности по результатам проверки.

Нарушения, наиболее часто встречающиеся в финансово-хозяйственной деятельности учреждений бюджетной сферы.

Ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ. Меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

Содержание и структура акта контрольно-ревизионных мероприятий и требования, предъявляемые к нему.

Выводы и предложения по акту контрольно-ревизионных мероприятий.

Мероприятия по устранению выявленных нарушений и контроль за выполнением принятых решений.

Публичность результатов контрольно-ревизионных мероприятий.

Тема 6. Парламентский контроль. Счетная плата и аналогичные органы субъектов федерации

Нормативная база парламентского контроля в РФ - Федеральный закон РФ от 7 мая 2013 г. N 77-ФЗ «О парламентском контроле».

Сущность и назначение парламентского контроля. Принципы парламентского контроля. Субъекты парламентского контроля. Формы и методы парламентского контроля. Способы парламентского контроля: письменные и устные вопросы правительству. Осуществление палатами Федерального Собрания Российской Федерации парламентского контроля в сфере бюджетных правоотношений. Организационное, правовое и методическое обеспечение парламентского контроля

Счетная палата РФ как постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля). Федеральный закон от 5 апреля 2013 года N 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (ред. от 27.10.2015г.).

Миссия, задачи и функции Счетной палаты. Объекты внешнего государственного аудита (контроля). Полномочия Счетной палаты. Методы осуществления деятельности Счетной палаты. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Счетной палаты.

Предварительный аудит формирования федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета.

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ. Внешний государственный аудит (контроль) состояния государственного внутреннего и внешнего долга РФ, долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед РФ, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета.

Контроль за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения и управления федеральной собственностью.

Внешний государственный аудит (контроль) банковской системы.

Контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований.

При наличии данных, указывающих на признаки составов преступлений, соответствующие материалы передаются в правоохранительные органы.

Тема 7. Бюджетный контроль. Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба

Место и роль Министерства финансов РФ в системе государственного финансового контроля. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

Внутренний финансовый контроль и аудит в государственном секторе. Приказ Минфина России от 07.09.2016 №356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»

Место и роль Федерального казначейства в системе государственного финансового контроля. Нормативная база деятельности Федерального казначейства РФ. Бюджетный кодекс РФ. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе». (ред. от 01.07.2016г.). Приказ Минфина России от 29.12.2016 № 251н «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Принципы осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля».

Сущность и организационная структура ФК. Территориальные органы. Функции и полномочия ФК. ФК как орган внутреннего государственного финансового контроля.

Контроль исполнения бюджета посредством единого казначейского счета.

Учет денежных потоков и контроль за ними органами ФК. Контроль ФК за исполнением бюджета по доходам. Контроль ФК за исполнением бюджета по расходам. Внутренний контроль и аудит в органах ФК. Карта рисков Федерального казначейства (как органа внутреннего государственного финансового контроля).

Место и роль Федеральной налоговой службы (ФНС) в системе государственного финансового контроля.

Нормативная база деятельности Федеральной налоговой службы. Налоговый кодекс РФ. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 01.07.2016) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

Сущность и организационная структура ФНС. Территориальные органы. Функции и полномочия ФНС в сфере финансового контроля.

Государственные информационные системы, используемые в финансовом секторе. Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП). Официальный сайт Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (ООС, zakupki.gov.ru). Государственная автоматизированная система «Управление». Информационно-аналитические системы Федерального казначейства. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (ГМУ, bus.gov.ru). Электронный бюджет. СУФД онлайн (Система удаленного финансового документооборота). Электронные сервисы ФНС РФ.

Тема 8. Таможенный контроль. Федеральная таможенная служба

Место и роль Федеральной таможенной службы (ФТС России) в системе государственного финансового контроля.

Нормативная база деятельности Федеральной таможенной службы. Таможенный кодекс Таможенного союза[2]. Федеральный закон РФ от 27.11.2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». (ред. от 23.06.2016г.) Указ Президента Российской Федерации от 11.05.2006 г. N 473 «Вопросы федеральной таможенной службы». Положение «О федеральной таможенной службе», утв.

Постановлением Правительства РФ от 16.09.2013 г. N 809. (Ред. от 01.07.2016г.) Сущность и организационная структура ФТС. Территориальные органы. Цели, функции и полномочия ФТС в сфере финансового контроля.

Объекты таможенного контроля. Зоны таможенного контроля. Сроки осуществления таможенного контроля. Система проверки сведений, содержащихся в таможенных декларациях. Формы и порядок проведения таможенного контроля.

Оформление результатов таможенной проверки и принятие решений по ее результатам.

Тема 9. Денежно-кредитный, финансовый контроль и надзор за участниками финансовых рынков. Центральный банк РФ (Банк России), Федеральная служба по финансовому мониторингу

Нормативная база денежно-кредитного контроля. ФЗ РФ от 10.07.2002 №86-ФЗ

«О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». (с изм. и доп. вст. в силу с 15.07.2016г.), ФЗ РФ от 08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». (с изм. и доп. вст. в силу с01.09.2016г.), Указ Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»

Осуществление Центральным банком РФ надзора за деятельность кредитных организаций и банковских групп. Осуществление коммерческими банками контроля порядка осуществления хозяйствующими субъектами кассовых операций.

Типы валютных сделок. Сущность и принципы валютного контроля. Формы и этапы валютного контроля.

Нормативная база валютного контроля. ФЗ РФ от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле». (ред. от 03.07.2016г.). Органы валютного контроля. Центральный банк РФ (Банк России).

Агенты валютного контроля. Уполномоченные коммерческие банки, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», профессиональные участники рынка ценных бумаг, таможенные органы, налоговые органы.

Органы надзора за страховым и фондовым рынками в РФ. Организация страхового надзора в России до 2004 года. Федеральная служба страхового надзора (ФССН, 20042011 годы). Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР, 2011-2013 годы). Банк России (ЦБРФ, 2-13 год – по настоящее время).

Нормативная база страхового надзора. ФЗ РФ от 27.11.1992 г. №4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации». (ред. от 03.07.2016г.) ФЗ РФ от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». (с

изм. и доп. вст. в силу с 15.07.2016г.)

Цели и задачи страхового надзора. Субъекты и объекты страхового надзора.

[2] Документ утрачивает силу с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017.

Организация надзора за рынком ценных бумаг в России: Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг (1996 -2004 годы), Федеральная служба по финансовым рынкам (2004 -2013 годы), Банк России (2013 год – по настоящее время).

Нормативная база регулирования рынка ценных бумаг в РФ. ФЗ РФ от 22.04.1996 г. № ФЗ-39 «О рынке ценных бумаг». (в ред. от 03.07.2016г.) ФЗ РФ от 10.07.2002 №86-ФЗ

«О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». (с изм. и доп. вст. в силу с 15.07.2016г.)

Цели и задачи регулирования рынка ценных бумаг. Субъекты и объекты государственного контроля за рынком ценных бумаг.

Правовые основы и основные направления надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг). ФЗ РФ от 08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». (с изм. и доп. вст. в силу с 01.09.2016г.), Указ Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (с изм. и доп. вст. в силу с 22.06.2010), Указ Президента Российской Федерации от 13.06.2012 № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (с изм. и доп. вст. в силу с 08.03.2016)

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

В ходе реализации дисциплины Б1.В.04 Государственный финансовый контроль используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности	Опрос, тестирование, Задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Опрос, тестирование, Задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 3. Профессиональная этика аудитора	Опрос, тестирование, Задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 4. Контроль качества аудита. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите	Опрос, тестирование, задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 5. Международные стандарты аудиторской деятельности	Опрос, тестирование, задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки	Опрос, тестирование,задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 7. Планирование аудиторской деятельности	Опрос, тестирование, задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии

Тема 8. Оценка существенности и риска в аудите	Опрос, тестирование, задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии
Тема 9. Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения	Опрос, тестирование, задание для самостоятельной практик ориентированной работы дискуссии

Материалы текущего контроля успеваемости и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1.В ходе реализации дисциплины Б1.В.04 «Государственный финансовый контроль» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа: ▪ диалог преподаватель - студенты, ▪ дискуссии.

– при проведении занятий семинарского типа:

- опросы,
- доклады,
- тесты
- аналитические задания
- дискуссии

4.1.2 Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой

4.2 Материалы текущего контроля успеваемости.

Текущий контроль освоения компетенций осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы. Данный вид контроля стимулирует стремление студентов к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины. Основной формой проведения **текущего контроля** знаний студентов по дисциплине является собеседование на семинарских занятиях, дискуссия по актуальным проблемам и тестирование.

Методы текущей проверки компетенций студентов:

- опрос/собеседование на семинарских занятиях;
- выступления студентов с сообщениями и докладами по темам семинарских и практических занятий (по возможности с презентациями);
- блиц-тестирование - занятие начинается с небольшого теста, что активизирует работу всех студентов. После сдачи тестов проводится блиц-обсуждение ответов на тест, что вскрывает проблемные вопросы, подлежащие более глубокому обсуждению. Если блиц-тестирование на первом семинаре в начале занятия прошло удачно, то его можно проводить на всех семинарских занятиях. В условиях ограниченности времени, отведенного на семинарские занятия, активного участия большинства студентов в обсуждении проблем, тестирование можно перенести на заключительный этап семинарского занятия, либо оставить на самопроверку.
- дискуссия и другие инструменты интерактивного обучения;
- подготовка глоссария (словаря) по основным понятиям темы;
- задание для самостоятельной практико-ориентированной работы – сбор и обработка информации по какой-то конкретной ситуации;
- разбор конкретных ситуаций

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 1. Сущность, роль и функции финансового контроля. Система органов государственного финансового контроля в Российской Федерации

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии. Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией)

На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):

1. Сущность и значение контроля в управлении.
2. Принципы и функции контроля.
3. Нормативно-правовое регулирование контроля на современном этапе.
4. Объекты и субъекты финансового контроля.
5. Классификация приемов контроля: предварительный, текущий и последующий
6. Характеристика видов и форм финансового контроля.
7. Объекты и субъекты государственного финансового контроля.
8. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
9. Роль и место государственного финансового контроля в обеспечении национальной безопасности РФ.

Контрольные вопросы:

1.Какое место занимает контроль в системе управления?

2. Какие информационно-поисковые и информационно-справочные системы и базы данных, используемыми для изучения нормативно- правовой базы государственного финансового контроля, Вы знаете и применяете?

3. Существует ли профессиональная этика поведения контролеров? 4. В чем основные задачи и направления государственного финансового контроля?

Примерные варианты тестовых заданий 1. Контроль — это система ...

1. наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений*
2. формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.
3. наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

2. Объектом государственного финансового контроля выступает

1. бюджетно-налоговая сфера*
2. бюджетный процесс на уровне субъекта федерации*
3. финансовая деятельность публичных акционерных обществ
4. весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений.
5. только предпринимательская деятельность бюджетной организации

3. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля

1. государственный финансовый*
2. аудит*
3. общественный финансовый*

4. внутрихозяйственный*
5. правовой
6. международный
7. межрегиональный

4. Минфин РФ осуществляет
1. контроль поступления и расходования средств федерального бюджета
2. проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций
3. контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти
4. контроль целевого использования средств федерального бюджета
5. контроль целевого использования средств государственных внебюджетных фондов

5.Федеральное казначейство не осуществляет …
1. контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов
2. кассовый контроль деятельности организаций государственного сектора
3. контроль состояния государственных финансов в целом по стране
4. контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга*

6.Главный орган государственного финансового контроля в РФ
1. Счетная палата*
2. Министерство финансов
3. Государственная Дума
4. Прокуратура

Примерный перечень дискуссионных тем

1. Общие черты и отличия финансового контроля в государственном и частном секторах.

2. Роль и место государственного финансового контроля в обеспечении национальной безопасности РФ.

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 2. Методы, способы и специальные приемы документального и фактического контроля

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии. Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией) **На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):**

1. Содержание и цели документального контроля.
2. Источники информации для документального контроля.
3. Методы и приемы документальных проверок.
4. Проверка данных бухгалтерского учета.
5. Методы и приемы фактического контроля.
6. Инвентаризация как метод фактического контроля.
7. Контрольные операции в системе фактического контроля.

Контрольные вопросы:

1. В чем принципиальное различие документальных и фактических проверок?
2. В каких случаях проводят документальные проверки?
3. В каких случаях осуществляют фактический контроль?
4. Что означает «оценка законности» финансовых и хозяйственных операций?

5. Какие компьютерные программы ведения бухгалтерского учета в учреждениях государственного сектора Вы знаете?

6. Можно ли использовать компьютерные программы ведения бухгалтерского учета для целей государственного финансового контроля?

Примерные варианты тестовых заданий

1.Основным методом финансового контроля является …

1. Ревизия
2. Метод экспертных оценок
3. Счетная проверка счетов
4. Экономический анализ
5. Социологическое исследования

2. Главным направлением реформирования финансового контроля является …

1. разработка и реализация единого правового акта контроля
2. повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
3. унификация различных контрольных органов
4. устранение дублирующих и параллельных функций различных контрольных органов

3.Основным видом финансового контроля не является …

1. предварительный контроль
2. комплексный контроль
3. текущий контроль
4. заключительный контроль

4.Методами фактического контроля являются:

1. встречная проверка;
2. инвентаризация;
3. нормативная проверка;
4. проверка регистров бухгалтерского учета;
5. контрольный обмер;
6. технико-экономические расчеты;

5.В данном случае документы изучают в целях выявления дефектов в оформлении документов, установления правильности заполнения реквизитов и наличия неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, соответствия документа действующей типовой форме и т.д.:

1. лабораторные анализы;
2. контрольный обмер;
3. формальная проверка;
4. логическая проверка;
5. нормативная проверка.
6. К приемам и методам документального контроля относятся:

1. **экономический анализ**
2. инвентаризация
3. экспертная оценка

7.К приемам и методам фактического контроля относятся:

4. **наблюдение***

1. логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций

2. встречную проверку документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи **Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:**

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:

Подготовить эссе: Мониторинг как современный инструмент финансового контроля в РФ. Обратить особое внимание на Федеральную службу по финансовому мониторингу и раскрыть следующие положения:

Когда и для чего создана Федеральная служба по финансовому мониторингу?

Кому подчиняется Росфинмониторинг? Сфера деятельности Росфинмониторинга.

Публичная декларация целей и задач Федеральной службы по финансовому мониторингу на 2017 год.

Кадровая политика Росфинмониторинга; (система подготовки и переподготовки кадров для Росфинмониторинга; с какими вузами сотрудничает служба; попробовать пройти тестирование на сайте http://www.fedsfm.ru/activity - раздел «Государственная служба»)

Примерный перечень дискуссионных тем Финансовый мониторинг: дорого и/или эффективно?

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 3. Инвентаризация как метод фактического контроля

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии. Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией)

На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):

1. Сущность, виды и цели инвентаризации.
2. Общие положения по проведению инвентаризации.
3. Обязательное проведение инвентаризации.
4. Порядок и сроки проведения инвентаризации.
5. Инвентаризационная комиссия.
6. Результаты инвентаризации. **Контрольные вопросы:**

1. Как часто проводится инвентаризация?
2. В чем наиболее сложные проблемы проведения инвентаризации?
3. Кто должен (может) быть членом инвентаризационной комиссии?
4. Каким документом оформляются результаты инвентаризации?
5. Нужна ли профессиональная этика при проведении инвентаризации?
6. Способствует ли инвентаризация профилактике правонарушений?

Примерные варианты тестовых заданий

1.По объему проверки инвентаризация бывает:

1. Сплошная*
2. Выборочная*
3. Тематические
4. Сквозные
5. Полная
6. Частичная

2. Плановые инвентаризации проводятся по:

1. Распоряжению правоохранительных органов
2. Приказу руководителя
3. Решению вышестоящей организации

3. Проведение инвентаризации обязательно:

1. при передаче имущества в аренду, продаже и выкупе;

2. при составлении годовой бухгалтерской отчетности; 3. при смене материально ответственных лиц;

4. любой из ответов верен*.

4.Целью проводимой инвентаризации является

1. проверка полноты и правильности отражения в учёте денег, ценностей и тд;
2. сопоставление полученных давних с данными бухгалтерского учёта;
3. выявление фактического наличия имущества;

5. Обязательные инвентаризации проводятся:

1. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

2. перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности; 3. перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности. 6 По назначению инвентаризации подразделяются на:

1. полные; 2. контрольные;
3. частичные. 7. По методу проведения инвентаризации подразделяются на:

1. плановые;
2. повторные;
3. сплошные. 8. Для проведения инвентаризации в организации создается:

1. общественная комиссия;
2. постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

3. комиссия административная. 9 Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

1. менеджера;
2. материально ответственных лиц;
3. представителя вышестоящей организации;

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:

Составить план выборочной инвентаризации основных средств НИУ РАНХиГС. (Объект выбрать самостоятельно: учебная аудитория, комната в общежитии; коридоры и рекреации в учебном корпусе).

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 4. Сущность и задачи ревизии

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии

Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией) **На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):**

1. Назначение ревизий и проверок. Плановая ревизия (проверка). Внеплановая ревизия (проверка).
2. Программы и сроки проведения ревизии (проверки).
3. Объекты ревизионных мероприятий.
4. Проведение ревизий и проверок.
5. Оформление результатов ревизии (проверки).
6. Порядок реализации материалов ревизий (проверок).

Контрольные вопросы:

1. Чем ревизия отличается от инвентаризации?
2. Кто инициирует проведение ревизии?
3. Как часто проводятся плановые ревизии?
4. В связи с чем назначаются внеплановые ревизии?
5. Должен ли соблюдаться принцип открытости (транспарентности) при проведении ревизий?
6. В чем должна проявляться профессиональная этика при проведении ревизии?

7. Способствует ли профессионально организованная ревизия профилактике, предупреждению правонарушений?

Примерные варианты тестовых заданий

1. Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по ...
1. фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации
2. **документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации**
3. документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации

2. Ревизии в зависимости от полноты охвата
1. **полные**
2. **частичные**
3. тематические
4. комплексные
5. сплошные
6. выборочные

3. По характеру материала, на основе которого производятся ревизии, они подразделяются на ...
1. **документальные**
2. **фактические**
3. комплексные
4. сплошные

4. По глубине проведения, на основе которого производятся ревизии, они подразделяются на ...
1. комплексные
2. сплошные
3. **сквозные**
4. **локальные**

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:

Связать виды ревизии с их определениями (поставить справа от видов ревизии соответствующую букву).

(1) Ведомственная	А. Проверяются только отдельные виды деятельности или отдельные виды хозяйственных операций
(2) Вневедомственная	Б. Предполагает изучение не всех, а только определенной части документов, отбирается на основании научно - обоснованной схемы, за тот или иной период времени (квартал, месяц, отдельные дни)
(3) Смешанная	В. Проводится на подчиненных предприятиях по распоряжению руководителя вышестоящего органа штатными, внештатными ревизорами и другими должностными лицами
(4) Плановая	Г. Проводится контролирующими органами по отдельным и специальным вопросам с охватом более или менее значительного количества предприятий
(5) Внеплановая	Д. Утверждается в годовых и квартальных планах контролирующего органа и проводится на предприятиях не реже одного раза в три года
(6) Тематическая	Е. Осуществляется, как правило, одним ревизором, круг вопросов ограничен, поскольку квалификация ревизора не дает возможности исследовать вопрос технологии, качества сырья и продукции использование техники и т.д. Ж. Осуществляется субъектами контроля, которые не входят в состав структурного подразделения предприятия, которое ревизуется
(7) Полная	З. Проводится не внутри своих подразделений, а на предприятиях, организациях, подведомственных другим хозяйствующим субъектам
(8) Частичная	И. Проверяются все документы и регистры бухгалтерского учета, в которых отражены факты хозяйствования за весь период, который ревизуется
(9) Сплошная	К. Проводится совместно органами ведомственного и вневедомственного контроля
(10) Выборочная	Л. Одна часть документов и информации изучается сплошным, а другая- выборочным способом
(11) Комбинированная	

Примерный перечень дискуссионных тем Какой вид ревизии более эффективный?

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 5 Административный регламент проведения контрольно-ревизионных мероприятий.

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии.

Семинарских занятий – обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией)

На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):

1. Общие понятия и нормативная база ревизионно-контрольных мероприятий.

Цели проведения ревизий и проверок.

2. Организации, в которых проводятся ревизии и проверки.

3. Нарушения, наиболее часто встречающиеся в финансово-хозяйственной деятельности учреждений бюджетного сектора.

4. Планирование контрольных мероприятий. Критерии отбора ревизий и контроля. Основные направления проверок финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Основные этапы проведения контрольно-ревизионных мероприятий.

a. Установление делового контакта.

b. Оповещение о проведении ревизионно-контрольных мероприятий.

c. Общее ознакомление с объектами контроля.

d. Собственно контрольно-ревизионные мероприятия.

e. Систематизация и обобщение материалов контрольно-ревизионных материалов. Определение размера материального ущерба.

f. Последовательность и оформление результатов контрольно-ревизионных материалов.

6. Виды отчетности по результатам проверки. Содержание и структура акта контрольно-ревизионных мероприятий и требования, предъявляемые к нему.

7. Публичность результатов контрольно-ревизионных мероприятий

8. Выводы и предложения по акту контрольно-ревизионных мероприятий.

9. Мероприятия по устранению нарушений, выявленных при проведении контрольно-ревизионных мероприятий.

10. Контроль за выполнением принятых решений.

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задания для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:

1) Оформить приказ на проведение комплексной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности организации_____ за период с 1 января по 31 декабря текущего года.

Состав ревизионной группы:

- главный специалист (руководитель)_____; - специалист 1 категории_____; - специалист _____.

Срок проведения ревизии 30 дней.

Наименование организации, состав ревизионной группы, ФИО привнести самостоятельно

2) Составить программу и план (таблицы 1,2) проведения в бюджетном учреждении_____
документальной ревизии (за период с 1 января по 31декабря текущего года) состояния учета денежных средств в кассе и на расчетном счете.

При составлении программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

Таблица 1 – Программа ревизии

№ п/п	Объекты проверки	Период проведения	Исполнитель (Ф. И.О.)	Документы, подлежащие проверке	Примечания

Руководитель ревизионной группы _____ _____
подпись расшифровка подписи

Таблица 2 – План проведения документальной ревизии за период с 1 января по 31декабря текущего года. Состав ревизионной группы:

1.

2.

3.

№ п/п	Наименование Работы	Количество дней	Характер ревизии (по охвату объектов)	Дата проведения Ревизии		Исполнитель (ФИО)
				начало	окончание	

Руководитель ревизионной группы _____ _____
подпись расшифровка подписи

Примерный перечень дискуссионных тем

Принцип транспарентности (открытости) и публичности результатов финансового контроля.

Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга.

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 6. Парламентский контроль. Счетная плата и аналогичные органы субъектов федерации

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии

Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией)

На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):

1. Нормативная база парламентского контроля в РФ. Сущность и назначение парламентского контроля. Принципы парламентского контроля.
2. Субъекты парламентского контроля.
3. Формы и методы парламентского контроля. Способы парламентского контроля. Организационное, правовое и методическое обеспечение парламентского контроля
4. Счетная палата РФ как постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля).
5. Контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований.
6. Роль и место Счетной палаты РФ в обеспечении национальной безопасности РФ.

Контрольные вопросы:

1. Что является объектом парламентского контроля?
2. Есть ли принципиальная разница между объектами, методами и инструментами контроля, осуществляемого нижней и верхней палатами Федерального Собрания РФ?
3. В чем разница между контролем и аудитом?
4. Миссия, задачи и функции Счетной палаты. Полномочия Счетной палаты.
5. В чем специфика методов осуществления деятельности Счетной палаты?
6. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Счетной палаты.
7. На что направлен предварительный аудит Счетной палатой формирования федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ?
8. Что дает оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета?
9. Какова роль Счетной палаты во внешнем аудите (контроле) состояния государственного внутреннего и внешнего долга РФ, долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед РФ, бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета?
10. Каким образом осуществляется контроль за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения и управления федеральной собственностью?

Примерные варианты тестовых заданий

1.К функциям Счетной палаты РФ не относится …

1. контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов

2. определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности

3. **назначение и освобождение от должности министра финансов**

4. финансовая оценка проектов федеральных законов

2. В состав Счетной палаты входят:

1. Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты, ревизоры Счетной палаты, аппарат Счетной палаты

2. Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты, аудиторы Счетной палаты, аппарат Счетной палаты

3. Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты, ревизоры Счетной палаты,

4. Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты, аудиторы Счетной палаты;

3. Субъектами парламентского контроля являются

1. Президент Российской Федерации
2. Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации
3. Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации;
4. комитеты и комиссии палат Федерального Собрания Российской Федерации;
5. парламентская комиссия по расследованию фактов и обстоятельств, послуживших основанием для проведения парламентского расследования;
6. члены Совета Федерации, депутаты Государственной Думы.
7. парламентские политические партии

4. Счетная палата РФ образуется

1. Министерством финансов РФ
2. Президентом РФ
3. Федеральным собранием РФ*

5.Функции Счетной Палаты РФ:

1. Разработка и утверждение Налогового Кодекса.
2. Контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.*
3. Исполнение бюджета РФ.
4. Сбор федеральных налогов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:

1.Проанализировать законодательную базу парламентского контроля на уровне субъекта федерации (Нижегородской области): какой закон и когда принят, основные функции контрольного органа и т.д.

2.Заполнить таблицу:

Контролирующий орган (кто) в рамках парламентского контроля	Субъекты контроля (кого)	Объекты контроля (что)

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 7. Бюджетный контроль. Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии

Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией)

На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):

1. Место и роль Министерства финансов РФ в системе государственного финансового контроля.
2. Место и роль Федерального казначейства в системе государственного финансового контроля.
3. Нормативная база деятельности Федерального казначейства РФ. Бюджетный кодекс РФ. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».
4. Сущность и организационная структура ФК. Функции и полномочия ФК.
5. Нормативная база деятельности Федеральной налоговой службы (ФНС). Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.08.1998 г. № 146-ФЗ.
6. Сущность и организационная структура ФНС. Функции и полномочия ФНС в сфере финансового контроля.
7. Роль и место государственных информационных систем (ГИС) Минфина и его служб в повышении эффективности финансового контроля и в обеспечении национальной безопасности РФ

Примерные варианты тестовых заданий

1. Предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций и других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам внебюджетных фондов осуществляет:

1. Министерство финансов РФ
2. Казначейство России
3. ФНС

2. Внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств (бюджетополучателями), за соблюдением общих и специальных принципов бюджетного и бюджетно-сметного финансирования осуществляет.

1. Министерство финансов РФ
2. Казначейство России
3. ФНС

3. Контроль и проверки юридических лиц - получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций. Аналогичные контрольные функции возложены на финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований организует:

1. Министерство финансов РФ
2. Казначейство России
3. ФНС

4. Финансовый контроль за использованием бюджетных средств в части их целевого обеспечения и своевременного возврата, а также предоставления отчетности и внесения

платы за пользование бюджетными средствами; проводят проверки подведомственных государственных и муниципальных предприятий и бюджетных учреждений

1. Министерство финансов РФ
2. Казначейство России
3. ФНС

5. Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля:

1. проведение налоговых проверок;
2. осмотр помещений;
3. предупреждение налогоплательщиков;
4. консультации налогоплательщиков по вопросам применения налогового законодательства.

6. Выездные налоговые проверки являются объектом:

1. государственного налогового контроля 2. корпоративного налогового менеджмента
3. аудиторской деятельности.

7. Структура территориальных органов ФНС России:

1. центральный аппарат ФНС России;
2. управления ФНС по субъектам РФ;
3. районная налоговая инспекция;
4. межрегиональные инспекции ФНС России;
5. межгородские инспекции ФНС России.

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2: заполнить таблицу:

Контролирующий орган (кто) в рамках бюджетного контроля	Субъекты контроля (кого)	Объекты контроля (что)
Министерство		
финансов РФ		

Примерная ситуация для обсуждения:

В январе текущего года районная налоговая инспекция приняла решение о проведении проверки расчетно-кассового цента Банка России на предмет соблюдения очередности платежей (своевременности перечисления налогов и сборов) по банковским счетам клиентов –бюджетных организаций со ссылкой на ст.31 и 82 НК РФ.

Расчетно-кассовый центр Банка России обжаловал действия районной налоговой инспекции в вышестоящий налоговый орган, считая такого рода проверку с указанной аргументацией неправомерной. Какое решение должен принять областной налоговый орган, исходя из положений НК РФ?

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 8. Таможенный контроль. Федеральная таможенная служба

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии

Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией) **На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):**

1. Место и роль Федеральной таможенной службы (ФТС России) в системе государственного финансового контроля и обеспечения национальной безопасности России. Нормативная база деятельности ФТС России.
2. Сущность и организационная структура ФТС. Территориальные органы.
3. Цели, функции и полномочия ФТС в сфере финансового контроля.
4. Объекты таможенного контроля. Зоны таможенного контроля. Сроки осуществления таможенного контроля.
5. Формы и порядок проведения таможенного контроля.
6. Оформление результатов таможенной проверки и принятие решений по ее результатам.

Примерные варианты тестовых заданий

1.Таможенный орган проводить таможенный досмотр в отсутствие декларанта:

1. Может
2. Не может
3. Может, но при условии присутствия представителя получателя товара и понятых

2.Выберите из нижеперечисленных признаков те, что присущи такой форме таможенного контроля, как таможенное наблюдение:

1. гласное
2. основополагающее
3. целенаправленное
4. систематическое или разовое
5. визуальное или тактильное 3.Формы таможенного контроля:

1. проверка документов и сведений;
2. устный опрос;
3. получение объяснений;
4. таможенное наблюдение;
5. таможенный осмотр;
6. таможенный досмотр;
7. личный таможенный досмотр;
8. проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
9. таможенный осмотр помещений и территорий;
10. учет товаров, находящихся под таможенным контролем; 11. проверка системы учета товаров и отчетности;
12. таможенная проверка.

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов **Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:**

В соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза проанализировать таможенные платежи, подлежащие контролю (виды, ставки, порядок исчисления и уплаты)

Материалы текущего контроля успеваемости по теме № 9. Денежнокредитный, финансовый контроль и надзор за участниками финансовых

рынков. Центральный банк РФ (Банк России), Федеральная служба по финансовому мониторингу

(Форма проведения: Лекции – беседы с презентацией, использованием различных элементов проблемности, диалога, дискуссии

Семинарских занятий – блиц-тестирование, обсуждение самостоятельного практико- ориентированного задания, собеседование с постановкой проблемных вопросов в выступлениях студентов и дискуссией)

На обсуждение выносятся следующие проблемы (темы докладов):

1. Нормативная база денежно-кредитного контроля.
2. Осуществление Центральным банком РФ надзора за деятельность кредитных организаций и банковских групп.
3. Осуществление коммерческими банками контроля порядка осуществления хозяйствующими субъектами кассовых операций.
4. Основные направления надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).
5. Сущность и принципы валютного контроля.
6. Органы валютного контроля. Центральный банк РФ (Банк России) и Федеральная служба финансово - бюджетного надзора.
7. Агенты валютного контроля. Уполномоченные коммерческие банки, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», профессиональные участники рынка ценных бумаг, таможенные органы, налоговые органы.
8. Формы и этапы валютного контроля.
9. История организации страхового надзора в РФ. Цели и задачи страхового надзора.
10. Субъекты и объекты страхового надзора.
11. История организации регулирования рынка ценных бумаг в РФ.
12. Цели и задачи регулирования рынка ценных бумаг.
13. Роль и место финансового контроля со стороны Центрального Банка РФ в обеспечении национальной безопасности РФ.

Примерные варианты тестовых заданий

1.Объектом денежно-кредитного регулирования является:

1. спрос на деньги
2. деятельность коммерческих банков
3. спрос на деньги и их предложение
4. институты финансового рынка
5. инфляция

2: Основными инструментами денежно-кредитной политики Банка России являются:

1. процентные ставки по операциям Банка России
2. кредитование предприятий
3. валютные интервенции 4. операции на открытом рынке 3: Банк России:
1. подотчетен органам законодательной власти
2. не отвечает по обязательствам государства
3. подотчетен органам исполнительной власти
4. отвечает по обязательствам государства
5. осуществляет свои функции независимо от органов государственной власти

4: Операции центрального банка по продаже и покупке иностранной валюты с целью стабилизации валютного курса называются:

1. валютное регулирование

2. валютная политика
3. валютные интервенции
4. валютный контроль

5. Объектами контроля со стороны Росфинмониторинга и его территориальных органов являются:

1. Лизинговые компании
2. Организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества
3. Операторы по приему платежей
4. Коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов

6. Регистрация и ведение государственного реестра субъектов страхового дела ведется

1. регистрационной палатой
2. федеральным органом страхового надзора
3. инспекцией ФНС
4. Банк России
5. федеральной антимонопольной службой

7. Контроль платежеспособности страховых организаций на территории РФ относится к компетенции

1. руководства страховой компании
2. федерального органа страхового надзора
3. Банка России
4. федеральной антимонопольной службой
5. органов Росфинмониторинга

8. Орган, осуществляющий надзор за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг:

1. Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг (ФКЦБ)
2. Федеральная служба по финансовым рынкам
3. Банк России
4. Органы Росфинмониторинга

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №1:

Продолжение формирования словаря основных терминов

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы №2:

Заполнить таблицу:

Контролирующий орган (кто) в рамках денежнокредитного, финансового контроля и надзора за участниками финансовых рынков	Субъекты контроля (кого)	Объекты контроля (что)

Примерный перечень дискуссионных тем: Мегарегулятор финансовых рынков: плюсы и минусы.

5. Материалы промежуточной аттестации по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ПКо2 ОС-4	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

Компонент компетенции	Индикатор Оценивания	Критерий оценивания
ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и профессиональный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в предметной области дисциплины, компетентно определяет их значение для обеспечения изучаемой сферы деятельности общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа изучаемых явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и профессиональный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области дисциплины, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для анализа изучаемых явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой профессиональный уровень, в основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное представление о ее предметных областях, об актуальных проблемах, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью.

		«НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации

Вопросы к зачету с оценкой

1. Сущность и значение контроля в управлении.
2. Классификация хозяйственного контроля.
3. Принципы и функции финансового контроля.
4. Нормативно-правовое регулирование финансового контроля на современном этапе.
5. Объекты и субъекты финансового контроля.
6. Классификация приемов контроля: предварительный, текущий и последующий
7. Характеристика видов и форм финансового контроля.
8. Роль и место государственного финансового контроля в обеспечении национальной безопасности РФ.
9. Содержание и цели документального контроля.
10. Источники информации для документального контроля.
11. Методы и приемы документальных проверок.
12. Методы и приемы фактического контроля.
13. Инвентаризация как метод фактического контроля.
14. Сущность, виды и цели инвентаризации.
15. Общие положения по проведению инвентаризации.
16. Результаты инвентаризации.
17. Ревизия как инструмент контроля. Виды ревизий.
18. Назначение ревизий и проверок. Программы ревизии (проверки). Срок проведения ревизии (проверки).
19. Проведение ревизий и проверок. Внеплановая ревизия (проверка).
20. Оформление результатов ревизии (проверки).
21. Порядок реализации материалов ревизий (проверок). Доклад о результатах ревизии (проверки). Предписание по устранению выявленных нарушений.
22. Роль профессионально организованной ревизии в профилактике, предупреждении правонарушений.
23. Общие понятия и нормативная база ревизионно-контрольных мероприятий. Цели проведения ревизий и проверок. Организации, в которых проводятся ревизии и проверки.
24. Соблюдение принципа открытости (транспарентности) при проведении контрольно-ревизионных мероприятий.
25. Планирование контрольных мероприятий. Критерии отбора ревизий и контроля. Основные направления проверок финансово-хозяйственной деятельности организации.
26. Основные этапы проведения контрольно-ревизионных мероприятий.
27. Оформление итоговых документов, систематизация и обобщение материалов контрольно-ревизионных материалов.
28. Содержание и структура акта контрольно-ревизионных мероприятий и требования, предъявляемые к нему.
29. Выводы и предложения по акту контрольно-ревизионных мероприятий.
30. Мероприятия по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольноревизионных мероприятий.

31. Сущность и назначение парламентского контроля. Принципы парламентского контроля. Субъекты парламентского контроля.

32. Формы и методы парламентского контроля. Способы парламентского контроля. Организационное, правовое и методическое обеспечение парламентского контроля

33. Счетная палата РФ как постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля).

34. Роль и место Счетной палаты РФ в обеспечении национальной безопасности РФ.

35. Контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. 36. Место и роль Министерства финансов РФ в системе государственного финансового контроля.

37. Место и роль Федерального казначейства в системе государственного финансового контроля.

38. Сущность и организационная структура ФК. Территориальные органы. Функции и полномочия ФК.

39. Место и роль Федеральной налоговой службы (ФНС) в системе государственного финансового контроля.

40. Сущность и организационная структура ФНС. Территориальные органы.

41. Функции и полномочия ФНС в сфере финансового контроля.

42. Государственные информационные системы, используемые в финансовом секторе.

43. Роль и место государственных информационных систем (ГИС) Минфина и его служб в повышении эффективности финансового контроля и в обеспечении национальной безопасности РФ

44. Место и роль Федеральной таможенной службы (ФТС России) в системе государственного финансового контроля и в обеспечении национальной безопасности.

45. Сущность и организационная структура ФТС. Территориальные органы.

46. Цели, функции и полномочия ФТС в сфере финансового контроля.

47. Объекты таможенного контроля. Зоны таможенного контроля. Сроки осуществления таможенного контроля.

48. Формы и порядок проведения таможенного контроля.

49. Оформление результатов таможенной проверки и принятие решений по ее результатам.

50. Сущность и принципы валютного контроля. Типы валютных сделок.

51. Орган валютного контроля. Центральный банк РФ (Банк России)

52. Роль и место финансового контроля со стороны Центрального Банка РФ в обеспечении национальной безопасности РФ.

53. Агенты валютного контроля. Уполномоченные коммерческие банки, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», профессиональные участники рынка ценных бумаг, таможенные органы, налоговые органы.

54. Формы и этапы валютного контроля.

55. Осуществление Центральным банком РФ надзора за деятельность кредитных организаций и банковских групп.

56. Осуществление коммерческими банками контроля порядка осуществления хозяйствующими субъектами кассовых операций.

57. Основные направления надзорной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

58. Роль и место финансового контроля со стороны Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) в обеспечении национальной безопасности РФ.

59. История организации страхового надзора в РФ.

60. Цели и задачи страхового надзора.

61. Субъекты и объекты страхового надзора.
62. История организации регулирования рынка ценных бумаг в РФ.
63. Цели и задачи регулирования рынка ценных бумаг.
64. Субъекты и объекты государственного контроля за рынком ценных бумаг.

Типовые практико-ориентированные (практические) задания к зачету с оценкой:

Ситуация № 1

В федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования была проведена внутрихозяйственная ревизия. В процессе проверки ревизор установил, что на должность гардеробщицы была зачислена студентка 3 курса Носкова Г.Н., которой за проверяемый период было начислено и выплачено 16 тыс. руб. При этом ревизором было установлено, что гардеробщица Носкова Г.Н. заработную плату не получала за нее расписывалась уборщица Самойлова Н.Т. В своих дальнейших действиях ревизор должен руководствоваться следующими принципами:

1. Воспитательное воздействие;
2. Действенность;
3. Ревизионная непосредственность;
4. Гласность;
5. Стимулирование;
6. Активность;
7. Всесторонность;
8. Всеохватность;
9. Систематичность;
10. Непрерывность;
11. Оценка фактов;
12. Внезапность;
13. Объективность;
14. 14. Преемственность;
15. Полнота. Необходимо

1. Назвать нормативный документ, регулирующий финансово-хозяйственные ревизии, и возможные источники информации, где можно получить достоверную информацию по этим проблемам.
2. Выбрать принципы, которые относятся к принципам ревизии;
3. Объяснить, в чем состоит нарушение и каковы должны быть дальнейшие действия ревизора.

Решение ситуации №1

1. Нормативные документы
1) Бюджетный кодекс РФ
2) Налоговый кодекс РФ
3) Федеральный закон от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
4) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Интернет-ресурсы, справочные системы
1) Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативноправую информацию. – Режим доступа: http://www.consultant.ru, свободный.
2) Гарант [Электронный ресурс]; информационно-правовой портал; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: http://www.garant.ru, свободный.
3) Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по государственным и муниципальным финансам. – Режим доступа: http://minfin.ru, свободный.

3. К принципам ревизии относятся:
№1- воспитательное воздействие;
№3- ревизионная непосредственность;
№6- активность;
№7- всесторонность;
№10- непрерывность;
№11- оценка факторов;
№12- внезапность; №13- объективность; №15- полнота.
Характеристика принципов ревизии:

Принцип воспитательного воздействия заключается в том, что ревизия имеет не только экономическое значение, но и определенное воспитательное значение. Мало раскрыть нарушения, важно, чтобы исключалась возможность повторения ошибок и нарушений в будущем, что возможно при присутствии определенного воспитательного эффекта, основанного на нравственных началах.

Принцип ревизионной непосредственности обеспечивает такой порядок использования доказательств, при котором в основе выводов о рассмотренных фактах, лежат данные о них, которые лично воспринимаются ревизором и документально устанавливаются им в пределах существующих норм.

Принцип гласности заключается в том, что о ее проведении после предъявления полномочий ревизорами, широко объявляется.

Принцип активности заключается в стремлении ревизора найти лучшие методы и способы выполнения поставленных перед ним задач, готовности ревизора взять на себя ответственность за принятое решение.

Принцип объективности и всесторонности заключается в том, что ревизор должен дать объективную оценку деятельности предприятия с документальным обоснованием фактов, обязательным выявлением причин и связей между ними.

Принцип непрерывности заключается в том, что ревизионные действия должны вестись активно и непрерывно до полного выявления фактов нарушений, возмещение выявленного материального ущерба, привлечения виновных лиц к ответственности.

Принцип оценки фактов, выявленных ревизией. Этот принцип дает возможность ревизору свободно высказывать свое мнение относительно причин выявленных недостатков, независимо от побуждений заинтересованных лиц, самостоятельно оценивать те или иные факты, их законность и обоснованность.

Принцип внезапности. Под внезапностью понимают применение средств и способов проверки, в момент, когда подконтрольные лица этого не ждут. Благодаря внезапности появляется возможность проверить реальное состояние дел на предприятии.

Принцип полноты. Заключается в выявлении и детальном изучении всех фактов, имеющих значение для ревизии. Соблюдение этого принципа позволяет на основании всех обнаруженных существенных и не существенных фактов выяснить причины неудовлетворительного состояния подконтрольного объекта.

4. В данной ситуации ревизор должен сделать вывод, что на предприятии обнаружено распространенное нарушение - присвоение заработной платы, начисленной другим лицам, либо начисление заработной платы подставным лицам. Для того, чтобы окончательно убедиться в этом, ревизору следует произвести устный или письменный опрос Носковой Г.М., а также лиц, с которыми непосредственно должна была общаться гардеробщица в процессе работы. Вероятнее всего, что ревизор установит, что заработная плата Носковой Г.М. была получена уборщицей Самойловой Н.Т., поскольку, работа Носковой Г.М. не выполнялась и вместо ее работала Самойлова Н.Т.

Об установленных фактах ревизору следует немедленно сообщить руководству организацией, а от Самойловой Н.Т. потребовать объяснений. О данных нарушениях также следует сделать запись в акте ревизии.

Ситуация № 2

Имеется акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения:

Управление системой образования
администрации Красноомского муниципального района

г. Красноомск

14 июля 2016г.

АКТ

по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения

«Средняя общеобразовательная школа № 1» Дата начала ревизии: «18» апреля 2016 г.

Дата завершения ревизии: «20» мая 2016 г.

Настоящий акт составлен по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1», проведенной в соответствии с приказом Управления системой образования администрации Красноомского муниципального района от 05.04.2016 № 133-0 «О проведении плановой ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «СОШ № 1»».

Проверка проводилась по адресу 677050, Приморский край, Красноомский район, г. Красноомск, ул. Космонавтов, 5.

Проверяемый период деятельности с «01» января 2014г. по «20» мая 2016г.

Цель проверки: проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета города Красноомска, выделенных для выполнения муниципального задания, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Предмет проверки: документы, подтверждающие использование средств бюджета города Красноомска, а также средств, полученных от внебюджетной деятельности; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и приносящей доход деятельности; финансовая (бюджетная) отчетность…

Необходимо:

1. Назвать нормативный документ, регулирующий финансово-хозяйственные ревизии, и возможные источники информации, где можно получить достоверную информацию по этим проблемам.
2. Выбрать признаки, по которым классифицируют финансовые ревизии (проверки).

Признаки классификации:

1. По порядку проведения;
2. По формам;
3. По источникам контрольных данных;
4. По характеру проведения;
5. По способу осуществления;
6. По уровню образования специалистов; 7. По количеству участников; 8. По объему вопросов.

Решение ситуации № 2 ОК-12

Нормативные документы

- Бюджетный кодекс РФ
- Налоговый кодекс РФ
- Федеральный закон от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Интернет-ресурсы, справочные системы
- Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: http://www.consultant.ru, свободный.
- Гарант [Электронный ресурс]; информационно-правовой портал; база содержит все нормативно-правую информацию. –Режим доступа: http://www.garant.ru, свободный.
- Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по по государственным и муниципальным финансам. – Режим доступа: http://minfin.ru, свободный.

Признаки, по которым классифицируют ревизии:

1. По порядку проведения ревизий: первичные, дополнительные, повторные.
2. По способу осуществления виды ревизий: сплошные, выборочные, комбинированные.
3. По количеству участников ревизий: коллективные, индивидуальные.
4. По объему вопросов виды ревизий: комплексные, не комплексные.

Ситуация № 3

Одним из актуальных направлений развития государственного финансового контроля становится система оценки и управления внутренними финансовыми рисками. В Федеральном казначействе предупреждение бюджетных правонарушений осуществляется путем внедрения риск-ориентированного подхода.

Заполните таблицу и прокомментируйте свое решение. Назовите нормативный документ, регулирующий эти явления, и возможные источники информации, где можно получить достоверную информацию по этим проблемам.

Дайте понятия: бюджетный риск, потенциальный риск; выявленный риск; управление бюджетными рисками.

Таблица Минимизации бюджетных рисков с помощью механизмов и инструментов Казначейства России

Бюджетный риск	Вид бюджетного риска	Вероятность	Значимость	Инструменты и механизмы
Превышение сумм заключенных контрактов над доведенными бюджетными ассигнованиями	Выявленный			
Риск увеличения дебиторской задолженности	Выявленный			
Превышение уровня софинансирования из федерального бюджета при предоставлении межбюджетных субсидий	Потенциальный			

Решение ситуации № 3 ПКо2 ОС-4:

Нормативные документы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации.
- Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

Интернет-ресурсы, справочные системы

1) Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативноправую информацию. – Режим доступа: http://www.consultant.ru, свободный.

2) Гарант [Электронный ресурс]; информационно-правовой портал; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: http://www.garant.ru, свободный.

3) Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по государственным и муниципальным финансам. – Режим доступа: http://minfin.ru, свободный. 4) Федеральное казначейство Российской Федерации (Казначейство России). [Электронный ресурс]; – Режим доступа: http://www.roskazna.ru/, свободный.

Таблица Минимизации бюджетных рисков с помощью механизмов и инструментов Казначейства России

Бюджетный риск	Вид бюджетного риска	Вероятность	Значимость	Инструменты и механизмы
Превышение сумм заключенных контрактов над доведенными бюджетными ассигнованиями	Выявленный	Низкая	Высокая	Контроль Закупок (ч.5 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)
Риск увеличения дебиторской задолженности	Выявленный	Низкая	Высокая	Предоставление средств «под потребность»
Превышение уровня софинансирования из федерального бюджета при предоставлении межбюджжетных субсидий	Потенциальный	Низкая	Высокая	Контроль на не превышение уровня софинансирования

Казначейский риск – это вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых органами Федерального казначейства при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Управление казначейскими рисками – это скоординированный процесс, осуществляемый участниками управления казначейскими рисками, который направлен на идентификацию казначейских рисков, осуществление их анализа, оценки, выбора способа реагирования с учетом предотвращения распространения казначейских рисков на области пограничные с зоной их возникновения, принятие управленческих решений в отношении казначейских рисков и их мониторинг.

Направления управления казначейскими рисками: управление внешними рисками, управление внутренними (операционными) рисками

Выявленный риск – является фактом и у руководителя имеется информация о данном факте;

Потенциальный риск – это риск, который не проявил себя, но условия для его возникновения уже существуют.

Ситуация № 4

Импортер декларирует ввозимый на таможенную территорию РФ товар — олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД — 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 85 000 долл. Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 2 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 60 руб. за 1 долл. Курс евро — 66 руб. за 1 евро. Страна происхождения товара — Швеция.

Импортер рассчитал размер ввозной таможенной пошлины по ставке за единицу (кг) товара и приготовился уплатить 440 долл.

Назовите нормативные документы, регулирующие эти явления, и возможные источники информации, где можно получить достоверную информацию по этим проблемам.

Назовите виды ставок таможенных пошлин по способу взимания. Дайте определения этим ставкам.

Рассчитайте величину таможенной пошлины, которую следует уплатить за ввоз олова.

Решение ситуации № 4.

1. Основной документ - Таможенный кодекс Таможенного союза. (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)[3] Федеральный закон «О Таможенном регулировании в Российской Федерации» № 311-ФЗ от 19.11.2010 г.

Источники:

1. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативноправую информацию. – Режим доступа: http://www.consultant.ru, свободный.
2. Гарант [Электронный ресурс]; информационно-правовой портал; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: http://www.garant.ru/, свободный.
3. Федеральная таможенная служба – Режим доступа: http://www.customs.ru/, свободный.

2. По способу взимания различают три вида ставок таможенных пошлин:

• *адвалорные пошлины* — исчисляются в процентах к таможенной стоимости товаров, облагаемых таможенной пошлиной. Адвалорная пошлина — наиболее употребительная среди применяемых в международной торговле пошлин ввиду простоты ее расчета, большего соответствия принципам, нормам и правилам международной торговли, способности служить инструментом сравнения степеней защиты рынка.

• *специфические пошлины* — начисляются в установленном размере за единицу товаров, облагаемых таможенной пошлиной. Специфические пошлины наряду с комбинированными формируют пиковые ставки таможенных тарифов и служат инструментом защиты внутреннего рынка.

• *комбинированные пошлины,* сочетающие оба названных выше вида исчисления размера таможенной пошлины, то есть исчисляемые в процентах от стоимости облагаемого товара с добавлением определенной денежной суммы, привязанной к натуральному

[3] Документ утрачивает силу с даты вступления в силу Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017.

(физическому) объему товара. Комбинированные пошлины обычно формируют пиковые ставки таможенных тарифов и служат инструментом защиты внутреннего рынка.

3.Исчисление ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых ввозной таможенной пошлиной по комбинированным ставкам, проводится в три этапа.

4.Рассчитыается размер ввозной таможенной пошлины по ставке в евро за единицу товара:

2 000 кг х 0,2 евро х 66/60 = 440 долл.

5.Рассчитывается размер ввозной таможенной пошлины по ставке в процентах к таможенной стоимости товара:

85 000 долл. х 0,05 = 4 250 долл.

6.Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая величина. Поскольку 4 250 > 440 — за основу исчисления ввозной таможенной пошлины необходимо брать адвалорную составляющую комбинированной ставки. Ответ: Уплате подлежит ввозная таможенная пошлина в размере 4 250 долл. США.

Ситуация № 1 Необходимо:

• выбрать те критерии, за которые контролер-ревизор несет ответственность; • дополнить перечнем эти критерии Данные для выполнения:

Перечень параметров, при соблюдении которых ревизор несет ответственность:

1. За полноту и качество проведенной ревизии;
2. За всесторонность и универсальность ревизии;
3. За достоверность и объективность;

4. За эффективность ревизии; 5.За сознательное искажение или сокрытие фактов краж (злоупотреблений).

Решение ситуации № 1 Контролер-ревизор несет ответственность:

1. За полноту и качество проведенной ревизии;
2. За достоверность и объективность;
3. За сознательное искажение или сокрытие фактов краж (злоупотреблений).

Дополнительные критерии:

- за правильность и обоснованность выводов по результатам ревизии; - за использование служебного положения в корыстных целях;

- за преждевременное разглашение материалов ревизии.

Ситуация № 2

По результатам ревизии кассы учреждения составлен акт

УТВЕРЖДАЮ

_____

(должность руководителя) _____ (Наименование предприятия)

_____

(подпись)

"__"_____ 20__ года М.П.

Акт ревизии кассы

№ _____ от "__"_____ 20__ г.

Комиссией, на основании приказа № _____ от "__"_____ 20__ года, в присутствии работника, ответственного за ведение кассы _____, проведена ревизия кассы предприятия _____ по состоянию на "__"_____ 20__ года.

В результате проведенной ревизии установлено следующее:

1. Остаток наличных денежных средств в кассе по состоянию на "__"_____ 20__ года составляет _____ рублей ___ копеек.
2. Обнаружена недостача в размере составляет _____ рублей ___ копеек.
3. Фактический остаток наличных денежных средств в кассе по состоянию на "__"_____ 20__ года составляет _____ рублей ___ копеек.
4. По состоянию на "__"_____ 20__ года, ответственным лицом за ведение данной кассы являлся _____.
5. Служебная записка с объяснениями ответственного лица прилагается.

Состав комиссии:

Председатель - _____ _____

(должность, Ф.И.О.)

Члены комиссии: 1._____ _____

(должность, Ф.И.О.)

2._____ _____

(должность, Ф.И.О.)

3._____ _____

(должность, Ф.И.О.)

Присутствовали: кассир _____ _____ С актом ознакомлена: _____ _____

(Ф.И.О.) (подпись)

Акт ревизии кассы составлен в 3-х экз 1-ый экз. - в служебное дело № _____;

2-ой экз. - директору предприятия; 3-ий экз. - главному бухгалтеру; 4-ый экз. - кассиру.

Приложение) Объяснительная записка кассира _____ на 1 л. в 1 экз.

"__"_____ 20__ года.

Заполните акт и ответьте на вопросы:

1.Указать, куда (кому) акты направляются в обязательном порядке, а кому – не в обязательном.

2.Что должно входить в приложение к данному акту ревизии кассы

3. Указать, куда (кому) акты направляются в обязательном порядке, а кому – не в обязательном?

4. Что входит в приложение к акту ревизии кассы?

Ситуация № 3

В ходе ревизии установлено неэффективное расходование средств федерального бюджета, выразившееся в том, что не обеспечена результативность использования предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 112 954 руб., так как при наличии главного специалиста-эксперта, в должностные обязанности которого входит контроль за качеством и объемом строительно-монтажных и ремонтных работ подрядных организаций на соответствие проектно-сметной документации, получателем бюджетных средств произведены расходы по договорам оказания услуг по строительному контролю сторонним организациям.

Организация подает протест в арбитражный суд. Какое решение вынесет арбитражный суд?

Ответ: Оплата услуг сторонних организаций по осуществлению строительного контроля при наличии в штате получателя бюджетных средств специалиста, на которого возложены обязанности по осуществлению контроля за качеством и объемом строительно-монтажных и ремонтных работ подрядных организаций на соответствие проектно-сметной документации, признана судом неэффективным использованием бюджетных средств. (Источник: постановление АС Западно-Сибирского округа от 01.04.2015 по делу N А70-3663/2014)

Ситуация № 4

В ходе проверки установлено, что получателем бюджетных средств заключен договор с посреднической организацией и осуществлена оплата расходов по найму жилого помещения для сотрудников по ценам, превышающим цены проживания, установленные на момент проживания непосредственно отелем. Вместе с тем, отелем была предоставлена информация о том, что в момент проживания сотрудников учреждения в данном отеле все места проживания были забронированы, в том числе посреднической организацией, с которой был заключен указанный договор. Организация подает протест в арбитражный суд. Какое решение вынесет арбитражный суд?

Ответ: По мнению суда вывод проверяющих о неэффективном использовании учреждением посредством привлечения посреднической организации при найме жилого помещения для проживания сотрудников является необоснованным, так как документальных доказательств, подтверждающих наличие у учреждения реальной возможности размещения сотрудников в необходимом количестве (в соответственном количестве мест проживания) на соответствующий период, в месте (отдаленность от подконтрольных объектов), отвечающем цели эффективной работы сотрудников учреждения (применительно к цели проживания - проверка подведомственных объектов инфраструктуры при подготовке к Олимпийским играм) с использованием меньшего количества бюджетных средств, не представлено.

(Источник: постановление 15 ААС от 09.04.2015 по делу N А32-33177/2014, постановление АС Северо-Кавказского округа от 11.06.2015 по делу N А32-33177/2014)

Привлечение получателем бюджетных средств посреднической организации в целях обеспечения найма жилого помещения для проживания сотрудников может быть квалифицировано в качестве неэффективного использования бюджетных средств. Однако

для этого проверяющие должны доказать, что была возможность разместить сотрудников в гостиницах без посредников и без ущерба для выполнения служебного задания

Ситуация № 5

Необходимо установить, какие приемы контроля может применять ревизор для выявления нарушений.

Данные для выполнения:

1. В сличительной ведомости, составленной по результатам проведенной инвентаризации, неправильно отражена сумма естественной убыли.
2. Выдача наличных денег из кассы была оформлена расходным кассовым ордером по форме, предложенной новым бухгалтером предприятия.
3. Отсутствует номер и дата на авансовом отчете.
4. На изготовление продукции было потрачено больше электроэнергии, чем предусмотрено по нормам.
5. Несоответствие данных платежной ведомости на выдачу заработной платы, данным табелей по отдельным работникам.
6. Увеличение сумм путем приписок в графе «сумма к выдаче» после выплаты и проставления подписи лицом, которое получило деньги.
7. Выписка нарядов вымышленным лицам.
8. Неправильное начисление (завышение) заработной платы.
9. Бухгалтер предприятия, использовала наличные средства из кассы для личных нужд и составила расходный кассовый ордер, в котором указала, что деньги были переданы дочернему предприятию. На дочернем предприятии денежные средства оприходованы не были.
10. Подделка подписей при получении денег лицам, которым выдана заработная плата.

Решение ситуации № 5 ПК-12

Приемы документального контроля, которые ревизор может применять для выявления нарушений:

1. Арифметическая и нормативная проверка;
2. Нормативно-правовая проверка;
3. Формальная проверка;
4. Нормативно-правовая проверка;
5. Взаимная проверка;
6. Арифметическая проверка;
7. Взаимная проверка;
8. Арифметическая и нормативная проверка;
9. Встречная проверка;
10. Взаимная проверка

Шкала оценивания ответов на устные вопросы по дисциплине

Уровни сформированности компетенции	Отметка в баллах	Показатели оценивания	Критерии оценивания
Высокий (продвинутый)	5	Знания по всем вопросам темы Профессиональные умения Личностные качества	Систематизированные, глубокие и полные Способность самостоятельно и творчески решать научные и профессиональные задачи в нестандартной ситуации в рамках программы темы Выраженные профессионально-личностные качества
Базовый (средний)	4	Знания в объеме темы Профессиональные умения	Достаточно полные и систематизированные Способность самостоятельно решать учебные и профессиональные задачи в рамках темы
Минимальный (низкий)	3	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Недостаточно полный объем Слабое владение методическими основами, некомпетентность в решении стандартных типовых заданий
	2	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Отсутствие знаний Отсутствие компетенций или отказ от решения практических заданий

Шкала оценивания практико-ориентированных заданий
(и контрольной работы) по дисциплине

Баллы	Критерии
(5)	-алгоритм решения в общем виде составлен правильно, -соблюдены все рекомендации по оформлению и решению задания
(4)	-задание решено не в общем виде, хотя решение соответствует алгоритму, но не соблюдены все требования по оформлению и решению задания
(3)	- решение задания не доведено до конца, хотя и выбрано правильное направление решения, отсутствует оформление решения, есть неточности в вычислениях
(2)	-отсутствуют формулы и вычисления к решению задания

Шкала оценивания результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
(5) – «отлично»	80-100 %
(4) – «хорошо»	65-79%
(3) – «удовлетворительно»	50-64%
(2) – «неудовлетворительно»	Менее 50%

Оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом проводится посредством аттестационных испытаний в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС.

Наряду с оцениванием учебных достижений обучающихся по принятой образовательной организации системе оценок и использованием ее при оформлении официальных дипломов Академии о высшем образовании, вводят повышенный («Excellent» и «Good») и базовый («Very good» и «Satisfactory») уровень оценок «отлично» и «хорошо» для использования при оформлении ЕПД, согласно Положению об оформлении и выдаче ЕПД.

Соответствие академической оценке

Академическая оценка		Оценка по шкале ESTS	
зачтено	отлично	Passed	A (Excellent)
			B (Very Good)
	хорошо		C (Good)
			D (Satisfactory)
	удовлетворительно		E (Sufficient)
Не зачтено	неудовлетворительно		FX

Критерии оценивания в ходе промежуточной аттестации

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на промежуточной аттестации, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют высокую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся:

– если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют хорошую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его

деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют удовлетворительную степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы; учебные достижения и результатами текущего контроля успеваемости демонстрируют низкую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка «**зачтено**» выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на зачете, умеет увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; в ходе обучения демонстрирует полное понимание и использует полученные знания и умения;

– твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения демонстрирует понимание и использует полученные знания и умения;

– знает материал, излагает его, но допускает несущественные неточности в ответе на вопрос, в применении теоретических положений при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения проявляет понимание и использует полученные знания и умения в выстраивании и реализации своего развития;

Оценка «**не зачтено**» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания; учебные достижения демонстрируют низкую степень овладения программным материалом.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические/семинарские) и самостоятельной работы студентов. Практические/семинарские занятия дисциплины предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Подготовка к лекции студентами заключается в следующем:

 повторить материал предыдущей лекции, прочитав его повторно;

 ознакомиться с темой предстоящей лекции (в рабочей программе учебной дисциплины);

 ознакомиться с учебными материалами по данной теме в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины или с электронными материалами, предложенными лектором;

 записать возможные вопросы, которые можно будет задать лектору.

Подготовка к практическим (семинарским) занятиям:

 внимательно прочитать материал лекций относящихся и к данному занятию, ознакомиться с учебными материалами, включая электронные в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины;

 подготовить развернутые ответы на вопросы, предложенные в рабочей программе дисциплины для обсуждения;

 выполнить задания, если они предусмотрены в письменной форме;

 понять, что для вас осталось неясными и постараться получить на них ответ заранее;

 готовиться к практическим/семинарским занятиям можно как индивидуально, так и в составе малой группы;

 рабочую программу учебной дисциплины необходимо использовать в качестве основного ориентира в организации обучения.

Задание для самостоятельной практико-ориентированной работы:

 Составной частью большинства современных нормативных актов является раздел «**Используемые понятия и термины».** Проанализировав законодательные и нормативные документы, учебную литературу, научные публикации, размещенные в журналах и/или в открытом доступе в Интернете, начать формировать **словарь основных терминов** и продолжать к каждому семинарскому занятию.

 Ознакомиться с сайтами органов финансового контроля в РФ.

 В письменном виде дать оценку сайтов по следующим параметрам:

 - время загрузки

 -внешний вид (выдержаны ли цвета, шрифты, графика в едином стиле);

 -структура и навигация (просто ли использовать навигацию; есть ли ссылка обратной связи; есть ли подсказки);

 - структура и организация сайта: насколько быстро можно найти нужную информацию; полнота представленной информации; насколько оперативно меняется информация; степень доступности(понятности) представленной информации; есть ли специальная информация для специалистов; есть ли специальная информация для граждан).

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

 программой дисциплины;

 перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;

 тематическими планами лекций, семинарских занятий;

 заданиями и рекомендациями по их выполнению;

 учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;

 перечнем и тематикой письменных работ, а также методическими рекомендациями по их выполнению;

 перечнем вопросов к зачету.

Систематическое выполнение всех видов заданий на лекциях, практических/семинарских занятиях, а также самостоятельная работа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации**.**

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Основная литература.

1. Косаренко, Н.Н. Государственный финансовый контроль: публично-правовое регулирование: монография / Н.Н. Косаренко. - Москва: Русайнс, 2020. - 214 с. - ISBN 978-5-4365-4138-9. - Текст: электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. - URL: http://www.book.ru/book/935199. - Режим доступа: по подписке.

2. Попова, Н. Ф. Административно-правовое регулирование финансово-экономической деятельности: учебное пособие для вузов / Н. Ф. Попова. — Москва :

Издательство Юрайт, 2022. — 183 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08010-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489740

3. Финансовое право: учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/495671

4. Растегаева, Ф.С. Государственный финансовый контроль в рамках цифровой экономики / Ф. С. Растегаева, Н.О. Данилова. - DOI 10.18334/ce.14.12.111223. - Текст : электронный // Креативная экономика. - 2020. - Т. 14, № 12. - С. 3201-3212. - URL: https://dlib-eastview-com.ezproxy.ranepa.ru:2443/browse/doc/66012371. - Режим доступа: по подписке.

7.2. Дополнительная литература.

1. Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/496337

2. Финансовый контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности: учебное пособие / А.Н. Столярова, Л.С. Боташева, Ж.К. Леонова [и др.]. - Москва: Русайнс, 2020. - 589 с. - ISBN 978-5-4365-6420-3. - Текст: электронный // ЭБС "BOOK.RU": [сайт]. - URL: https://www.book.ru/book/938759. - Режим доступа: по подписке.

3. Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях:

учебник / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская. - Москва КноРус, 2021. - 289 с. - ISBN 978-5-406-07925-6. - Текст: электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. - URL: https://www.book.ru/book/938814. - Режим доступа: по подписке.

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Электронные информационно-образовательные ресурсы Московского областного филиала РАНХиГС - http://ranepa.ru/

7.4. Нормативные правовые документы.

Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273-ФЗ.

Приказ Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 №301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 19.12.2016 №1614 (зарегистрировано в Минюсте России 11.01.2017, регистрационный номер № 45171)

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изм. и доп.);

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (с изм. и доп.);

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп.);

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 N 146-ФЗ (с изм. и доп.);

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп.);

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. и доп.);

Таможенный кодекс Таможенного союза. (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

ФЗ РФ от 27.11.1992 г. №4015-I «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (с изм. и доп.);

ФЗ РФ от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп.);.

ФЗ РФ от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле» (с изм. и доп.);

Федеральный закон РФ от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (с изм. и доп.);

Федеральный закон РФ от 27.11.2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изм. и доп.);

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп.);

Федеральный закон РФ от 7 мая 2013 г. N 77-ФЗ «О парламентском контроле» (с изм. и доп.);

Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»

Образовательный стандарт ФГБОУ ВО «Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», утвержденный приказом Академии от 29.03.2021 г. № 01-3039 и разработанный на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитета по специальности 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 31.08.2020 г. № 1138 (зарегистрирован в Минюсте России 14.09.2020 г., регистрационный номер 59825).

Приказ Министерства науки и высшего образования 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» (Зарегистрирован 13.08.2021 № 64644)

7.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Информационная система Правительства РФ [Электронный ресурс]; база содержит материалы по нормативным документам, регулирующим сферу государственных финансов в Российской Федерации. – Режим доступа: www.government.ru
2. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: ww.gks.ru.
3. Информационная система Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]; база содержит нормативные документы, аналитическую информацию по государственным финансам в Российской Федерации – Режим доступа: www.minfin.ru
4. Информационная система Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]; база содержит аналитическую информацию по государственным финансам в Российской Федерации – Режим доступа: www.audit.gov.ru
5. www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы,

7.6. Иные источники.

1. Кузнецова, О.Н. Контроль и ревизия : учебное пособие / О.Н. Кузнецова. -

Москва : Русайнс, 2020. - 90 с. - ISBN 978-5-4365-4707-7. - Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. - URL: http://www.book.ru/book/936037. - Режим доступа: по подписке.

2. Финансы: учебник / Н.Т. Аврамчикова, И.Г. Кузьмина, С.Л. Улина [и др.]; под редакцией И.С. Феровой. - Москва : КноРус, 2021. - 386 с. - ISBN 978-5-406-08141-9. - Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. -

3. Анисимова, В.И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» : учебное пособие / В.И. Анисимова, О.С. Родименко. - Нижний Новгород : Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2014. - 109 с. -

Текст : электронный // ЭБС "IPRBooks" : [сайт]. - URL: http://www.iprbookshop.ru/30823.html (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

4. Борисова, Н.М. Контроль и ревизия : практикум / Н.М. Борисова, Г.В. Цветова. - Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. - 95 с. - ISBN 978-5-4497-0738-3. - Текст : электронный // ЭБС "IPRBooks" : [сайт]. - URL: http://www.iprbookshop.ru/98666.html (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

5. Борисова, Н.М. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.М. Борисова, Г.В. Цветова. - Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. - 130 с. - ISBN 978-5-4497-0736-9. - Текст : электронный // ЭБС "IPRBooks" : [сайт]. - URL: http://www.iprbookshop.ru/98665.html (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

6. Гаджиев, Н.Г. Контроль и ревизия. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев,

С.А. Коноваленко. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 321 с. - ISBN 978-5-16-015731-3. - ISBN 978-5-16-108126-6. - Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. - URL: http://znanium.com/catalog/document?id=375763 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

7. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.А. Федорова, О.В. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили ; под редакцией Е.А. Федоровой. - Москва : ЮНИТИДАНА, 2017. - 239 с. - ISBN 978-5-238-02083-9. - Текст : электронный // ЭБС "IPRBooks" : [сайт]. - URL: http://www.iprbookshop.ru/71202.html (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

8. Кузнецова, О.Н. Контроль и ревизия : учебное пособие / О.Н. Кузнецова. -

Москва : Русайнс, 2020. - 90 с. - ISBN 978-5-4365-4707-7. - Текст : электронный // ЭБС "BOOK.RU" : [сайт]. - URL: http://www.book.ru/book/936037 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

9. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова, Е.А. Мизиковский. - 2-е изд. ; перераб. - Москва : Магистр : ИНФРА-М,

2020. - 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - ISBN 978-5-16-105636-3. - ISBN 978-5-16-

012491-9. - Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. - URL: http://znanium.com/go.php?id=1065818 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

10. Гусаков, Н.П. Международные валютно-кредитные отношения : учебник / Н.П. Гусаков, И.Н. Белова. - 3-е изд. ; перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 351 с. - ISBN 978-5-16-012234-2. - ISBN 978-5-16-105100-9. - Текст : электронный // ЭБС

"Znanium.com" : [сайт]. - URL: http://znanium.com/go.php?id=1032216 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

11. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. - Москва : Флинта, 2019. - 172 с. - ISBN 978-5-9765-2010-3. - Текст : электронный // ЭБС "ibooks.ru" : [сайт]. - URL: https://ibooks.ru/products/341695 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

12. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев. - Санкт-Петербург : Питер, 2021. - 320 с. - (Учебное пособие). - ISBN 978-54461-9525-1. - Текст : электронный // ЭБС "ibooks.ru" : [сайт]. - URL: https://ibooks.ru/products/377382 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

13. Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 249 с. - ISBN 9785160117423. - Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. - URL: http://znanium.com/go.php?id=982634 (дата обращения: 08.11.2021). - Режим доступа: по подписке.

8.Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебные аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного и практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, должны быть оборудованы:

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор; персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением: операционная система Windows 7/8/10; офисный пакет Microsoft Office2010/2013/2016, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint);

– экраном для демонстрации презентаций и фильмов;

– учебной доской.

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и использования электронно-библиотечных и информационно-справочных систем, а также с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (сайт) Московского областного филиала РАНХиГС.

Для проведения занятий используется демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, содержащиеся в материалах лекционных и семинарских занятий.

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (MS Windows XP/Vista/7);
2	Пакет офисных программ (MicrosoftOffice или OpenOffice);
3	Антивирусная программа (NOD32, Dr.Web, Kaspersky и др.);
4	Интернет-браузер (Internet Explorer, Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome идр.);
5	Различные утилиты (Архиваторы, программы записи компакт-дисков, файловые менеджеры, программы просмотра изображений и др.);
6	• Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia http://ru.wikipedia.org • ЭБС Лань http://e.lanbook.com • ЭБС Юрайт http://www.biblio-online.ru • Сервис полнотекстового поиска по книгам http://books.google.ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru • Федеральный образовательный портал «Российское образование» http://www.edu.ru