

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор института права и экономики  
\_\_\_\_\_/ А.С. Кисарин /

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.04 Государственный финансовый контроль**

**Специальность:** 38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация:** Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Направленность (профиль)** Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Квалификация (степень):** экономист

**Форма обучения:** очно-заочная

**Институт:** права и экономики

**Кафедра:** бухгалтерского учета и аудита

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс		5,6	
Семестр/триместр		F,G	

Лекции		8	
Лабораторные занятия			
Практические (семинарские) занятия		16	
Консультации		2	
Форма(ы) промежуточной аттестации		зачет-0,2 экзамен-0,3	
Контроль		45	
Иные формы работы			
Самостоятельная работа		144,5	

**Всего часов:** 216

**Трудоемкость:** 6 зачетных единиц.

Разработчик(и) рабочей программы:

кандидат экономических наук, доцент Степаненкова Н. М.

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

**Цель изучения дисциплины:** изучение методологических аспектов контрольной деятельности в процессе управления государственными и муниципальными финансами, законодательных и нормативных актов, связанных с функционированием финансовой системы Российской Федерации с учетом основных тенденций развития системы государственного финансового контроля.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- приобретение обучающимися навыков работы с нормативными правовыми актами, регулируемыми финансовыми отношениями;
- ознакомление с основами формирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации;
- формирование представления о правовом статусе и структуре государственных контролирующих органов, о реализации их полномочий;
- изучение направлений профилактики рисков возникновения правонарушений в процессе финансовой деятельности.

**Место дисциплины в структуре ОПОП:** реализуется в рамках вариативной части блока Б1. Дисциплины (модули).

### **Планируемые результаты обучения по дисциплине:**

Код компетенции	Индикаторы компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-6	Знать: - сущность и виды хозяйственного учета как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации; - законодательство в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику применения; - специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности; - методы ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - требования к бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности организации, состав, содержание форм и сроки представления	Знает: -экономическую сущность финансового контроля; -цели, задачи и принципы государственного финансового контроля; -основные формы и методы государственного финансового контроля; -полномочия органов, осуществляющих государственный финансовый контроль; -информационное, правовое и методическое обеспечение финансового контроля; -меры ответственности за нарушения в сфере законодательства.
	Уметь: - организовывать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты	Умеет: -анализировать информацию, получаемую в процессе финансового контроля;

	<p>хозяйствующих субъектов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации и вести учетные регистры;</li> <li>- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</li> <li>- составлять формы бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности;</li> <li>- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в системе органов государственного финансового контроля;</li> <li>- систематизировать результаты контроля и составлять отчетность;</li> <li>- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;</li> <li>- оценивать риски, связанные с нарушениями бюджетного законодательства.</li> </ul>
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основными положениями стандартов ведения бухгалтерского учета и отчетности;</li> <li>- навыками ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов;</li> <li>- навыками составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;</li> <li>- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;</li> <li>- навыками составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности</li> </ul>	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основными положениями стандартов, устанавливающих комплекс норм, правил по отношению к предмету контроля;</li> <li>- методическими документами, которые содержат конкретные вопросы организации финансового контроля, разъясняют способы и приемы практического осуществления процедур контроля;</li> <li>- понятийным аппаратом для восприятия современной информации в сфере финансового контроля;</li> <li>- актуальными сведениями в сфере реформирования государственного финансового контроля..</li> </ul>
ПСК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику его применения;</li> <li>- систему бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;</li> <li>- типовые методики расчётов экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</li> <li>- основные методы финансового контроля;</li> <li>- основные мероприятия по организации аудита</li> </ul>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы финансового контроля;</li> <li>- правовое и методическое обеспечение финансового контроля;</li> <li>- методы реагирования на выявленные нарушения;</li> <li>- типы финансовых санкций;</li> <li>- виды ответственности.</li> </ul>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий;</li> </ul>	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить обоснование правильности выбора методики при анализе социально-экономических показателей;</li> <li>- проводить мониторинг текущего экономического и финансового состояния хозяйствующих субъектов;</li> <li>- выявлять имеющиеся отклонения при проведении аудита.</li> <li>- осуществлять сбор, анализ и оценку информации, имеющей значение для обеспечения экономической безопасности, выявления экономических рисков, мошенничества и манипулирования данными финансовой отчетности;</li> <li>- делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно-правовой базы.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить обоснование правильности выбора методики при анализе социально-экономических показателей;</li> <li>- проводить мониторинг текущего экономического и финансового состояния хозяйствующих субъектов;</li> <li>- выявлять имеющиеся отклонения при проведении аудита.</li> <li>- осуществлять сбор, анализ и оценку информации, имеющей значение для обеспечения экономической безопасности, выявления экономических рисков, мошенничества и манипулирования данными финансовой отчетности;</li> <li>- делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно-правовой базы.</li> </ul>
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления различных видов отчетности.</li> <li>-навыками анализа финансово-бухгалтерской информации;</li> <li>- навыками и средствами проведения финансового контроля;</li> <li>- навыками работы с данными, полученными при анализе и аудите деятельности хозяйствующего субъекта.</li> </ul>	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления различных видов отчетности;</li> <li>-навыками анализа финансово-бухгалтерской информации;</li> <li>- навыками и средствами проведения финансового контроля;</li> <li>- навыками работы с данными, полученными при анализе и аудите деятельности хозяйствующего субъекта.</li> </ul>

## **II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ**

**с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу**

**Очная форма обучения не реализуется**

## Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам. раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	<b>Раздел 1. Государственный финансовый контроль в системе рыночных отношений</b>	<b>143,8</b>	<b>6</b>	<b>10</b>		<b>127,8</b>
1.	Тема 1. Сущность, формы и приемы государственного контроля	70	2	4		64
2.	Тема 2. Правовые основы государственного финансового контроля	73,8	4	6		63,8
	<i>Зачет</i>	<i>0,2</i>				
	<i>Контроль</i>	<i>36</i>				
	<i>Итого за F триместр</i>	<i>180</i>	<i>6</i>	<i>10</i>		<i>127,8</i>
	<b>Раздел 2. Этапы контрольного мероприятия</b>	<b>24,7</b>	<b>2</b>	<b>6</b>		<b>16,7</b>
3.	Тема 3. Планирование, проведение и оформление результатов контрольного мероприятия	9	2	2		5
4.	Тема 4. Ревизия наличия денежных средств и материальных ценностей	7,7		2		5,7
5.	Тема 5. Проверка движения денежных средств	8		2		6
	<i>Консультация</i>	<i>2</i>				
	<i>Экзамен</i>	<i>0,3</i>				
	<i>Контроль</i>	<i>9</i>				
	<i>Итого за G триместр</i>	<i>36</i>	<i>2</i>	<i>6</i>		<i>16,7</i>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>216</b>	<b>8</b>	<b>16</b>		<b>144,5</b>

**Заочная форма обучения не реализуется**

## III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы.

### Типовой вариант контрольной работы

*1. Какие формы контроля осуществляют органы государственного контроля за исполнением бюджетов и государственных внебюджетных фондов:*

- 1) периодический и внеплановый;
- 2) предварительный, текущий и последующий;
- 3) документальный и фактический.

*2. Какими организациями осуществляется общегосударственный финансовый контроль:*

- 1) детальное изучение периодической или годовой финансовой отчетности для анализа результатов работы;
- 2) взаимосвязанный комплекс проверок финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 3) обследование отдельных сторон деятельности предприятия.

*3. Ревизия как метод финансового контроля – это:*

- 1) детальное изучение периодической или годовой финансовой отчетности для анализа результатов работы;
- 2) взаимосвязанный комплекс проверок финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 3) обследование отдельных сторон деятельности предприятия.

*4. Финансовый контроль – это ...*

- 1) одна из стадий управления финансами;
- 2) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов;
- 3) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования, форма реализации контрольной функции финансов.

*5. Что из ниже перечисленного не является объектом финансового контроля:*

- 1) Федеральное Казначейство;
- 2) Бюджетная система;
- 3) Счетная палата РФ

*6. Суть государственного контроля заключается в ...*

- 1) в проведении контроля в масштабах всей страны, с целью обеспечения повышенной эффективности производства и достижения высоких конечных результатов деятельности;
- 2) в обеспечении интересов государства и общества, проверках, выполненных перед государством обязательств физических и юридических лиц;
- 3) в осуществлении контрольной функции независимо от ведомств, преимуществами является объективность и обстоятельность проверок, осуществляется в виде ревизии

*7. Какой орган проводит государственный финансовый контроль:*

- 1) Федеральная служба страхового надзора;
- 2) Счетная палата РФ;
- 3) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора федерального Казначейства

*8. Объектами государственного финансового контроля являются:*

- 1) государственные органы и структуры;
- 2) общественные неправительственные организации;
- 3) оба ответа верны

*9. Основным методом финансового контроля не является:*

- 1) ревизия;
- 2) социологическое исследование;
- 3) тематическая проверка

*10. К функциям финансового контроля не относится:*

- 1) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств;
- 2) обеспечение рационального и целевого использования средств и ресурсов, для достижения поставленных целей;
- 3) контроль над выполнением недостатков и злоупотреблений, способы их устранения и недопущения в дальнейшем.

*11. Контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:*

- 1) Общегосударственному;
- 2) Внутриведомственному;
- 3) Внутрихозяйственному;
- 4) Общественному;
- 5) Аудиторскому.

*12. Формы финансового контроля (исходя из времени его осуществления):*

- 1) ревизия;
- 2) анализ;
- 3) предварительный контроль;
- 4) обследование;
- 5) текущий контроль;
- 6) последующий контроль.

*13. Предварительный финансовый контроль осуществляют:*

- 1) законодательные органы власти;
- 2) органы налоговой полиции;
- 3) органы Федерального казначейства;
- 4) Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина России;
- 5) Контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств

*14. Своевременное зачисление налоговых платежей предприятий и организаций на бюджетные счета контролируют:*

- 1) государственные налоговые инспекции;
- 2) органы Федерального казначейства РФ;
- 3) отделения Пенсионного фонда РФ;
- 4) территориальные финансовые органы;
- 5) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств.

*15. Основные вопросы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:*

- 1) контроль за внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами;
- 2) финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения;
- 3) контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты разных уровней и федеральные внебюджетные фонды;
- 4) контроль за исполнением федерального бюджета;
- 5) экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета, экзамена с использованием следующих оценочных материалов: вопросов к зачету, вопросов к экзамену.

### **Вопросы к зачету (I триместр)**

1. Сущность и виды финансового контроля.
2. Цели и задачи государственного финансового контроля.
3. Формы и методы финансового контроля .
4. Классификация видов финансового контроля.
5. Принципы организации государственного финансового контроля.
6. Требования к организации государственного финансового контроля.
7. Критерии эффективности государственного финансового контроля.
8. Классификация органов государственного финансового контроля Российской Федерации.
9. Права и функции органов государственного финансового контроля.
- 10.Счетная палата как орган финансового контроля.
- 11.Недостатки системы государственного финансового контроля и пути ее развития.
- 12.Объекты государственного финансового контроля.
- 13.Полномочия Федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
- 14.Полномочия органов внутреннего государственного финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
- 15.Представления и предписания органов государственного финансового контроля.
- 16.В чем выражается ответственность за нарушения в сфере бюджетного законодательства РФ?
- 17.Правовые основы государственного финансового контроля.
- 18.Основные проблемы текущего правового регулирования.
- 19.Основная идея, цель и предмет правового регулирования государственного финансового контроля.
- 20.Парламентский (контроль законодательных (представительных) органов власти).
- 21.Президентский контроль.
- 22.Правительственный (контроль исполнительных органов власти общей компетенции).
- 23.Круг лиц, на которых распространяется действие государственного финансового контроля, их права и обязанности.
- 24.Стандарты финансового контроля международной организации высших органов управления (ИНТОСАИ).
- 25.Стандарты финансовых контрольно-счетных органов (СФККСО).
- 26.Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД).



## **Вопросы к экзамену (G триместр)**

1. Роль государственного финансового контроля в современных условиях.
2. Правовые основы государственного финансового контроля.
3. Виды государственного финансового контроля.
4. Объекты государственного финансового контроля.
5. Методы осуществления государственного финансового контроля.
6. Полномочия органов внешнего государственного финансового контроля по осуществлению внешнего государственного финансового контроля.
7. Полномочия Федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
8. Полномочия органов внутреннего государственного финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.
9. Представления и предписания органов государственного финансового контроля.
10. Стандарты финансового контроля международной организации высших органов управления (ИНТОСАИ).
11. Стандарты финансовых контрольно-счетных органов (СФККСО).
12. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД).
13. Парламентский (контроль законодательных (представительных) органов власти).
14. Президентский контроль.
15. Правительственный (контроль исполнительных органов власти общей компетенции).
16. Взаимодействие с заявителем; взимание с заявителя платы.
17. Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в электронной форме.
18. Реестры государственных услуг и реестры муниципальных услуг,
19. Структура административных регламентов.
20. Требования к разработке проектов административных регламентов.
21. Независимая экспертиза административных регламентов и экспертиза, проводимая уполномоченным органом государственной власти или уполномоченным органом местного самоуправления.
22. Требования к стандарту предоставления государственной или муниципальной услуги.
23. Основная идея, цель и предмет правового регулирования государственного финансового контроля.
24. Круг лиц, на которых распространяется действие государственного финансового контроля, их права и обязанности.
25. Действия по прогнозированию и планированию контрольно-надзорных мероприятий.
26. Способы осуществления контрольно-надзорной деятельности, в том числе дистанционного характера.

27. Проведение мониторинга и наблюдения, проведения посещений и консультаций, проверка выполнения предписаний и проведения расследований.
28. Технология обоснования выбора способа осуществления контрольно-надзорной деятельности.
29. Основные проблемы текущего правового регулирования.
30. Международный опыт государственного финансового контроля.
31. Реформирование государственного финансового контроля.
32. Принципы, заложенные Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».
33. Виды государственного финансового контроля (надзора) (государственный, муниципальный, дистанционный, предварительный, последующий, функциональный, за переданными полномочиями и др.).

#### **IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

##### **4.1. Основная литература**

1. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. Т. Аврамчикова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 174 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10038-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/430594> (дата обращения: 01.09.2020).

##### **4.2. Дополнительная литература**

1. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Н. Г. Ивановой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 523 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5035-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/431061> (дата обращения: 01.09.2020).
2. Финансы : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9586-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/450194> (дата обращения: 01.09.2020).

## V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
	<a href="http://edu.ru/">http://edu.ru/</a>	<b>Российское образование: Федеральный портал.</b> Включает ссылки на порталы и сайты образовательных учреждений; государственные образовательные стандарты; нормативные документы; каталог экскурсий и обучающих программ.	Свободный доступ
1.	<a href="http://www.klerk.ru">www.klerk.ru</a>	<b>Клерк.ру:</b> практическая помощь бухгалтеру. Включает: публикации, документы, формы документов	Свободный доступ
2.	<a href="http://www.buhgalteria.ru">www.buhgalteria.ru</a>	<b>Бухгалтерия.ру</b> Информационно-аналитическое электронное издание Включает: публикации, нормативные акты для бухгалтера	Свободный доступ
3.	<a href="http://www.rosbuh.ru">www.rosbuh.ru</a>	<b>Российский бухгалтер</b> - портал для бухгалтеров, налоговых специалистов, кадровиков, юристов, предпринимателей. Является Интернет - представительством журнала «Российский бухгалтер», содержит как материалы журнала, так и иные справочно-информационные материалы по тематике журнала	Свободный доступ

## VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1.	<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	<a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a>	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ

4.	<a href="http://www.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>	Российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования	Свободный доступ
----	--	--	------------------

## **VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- LibreOffice и др.

## **VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.