

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор экономики, управления и  
сервисных технологий

Осипова Н.В./



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.01.13 Финансовый контроль**

**Направление подготовки:** 38.03.01 Экономика

**Направленность (профиль):** Финансовый контроль, анализ и аудит

**Квалификация (степень):** бакалавр

**Форма обучения:** очная, очно-заочная

**Институт:** экономики, управления и сервисных технологий

**Кафедра:** экономики и управления им. Н.Г. Нечаева

|                  | очная форма | очно-заочная<br>форма | заочная форма |
|------------------|-------------|-----------------------|---------------|
| Курс             | 4           | 5                     |               |
| Семестр/триместр | 8           | D                     |               |

|                                    |       |       |  |
|------------------------------------|-------|-------|--|
| Лекции                             | 36    | 4     |  |
| Лабораторные занятия               |       |       |  |
| Практические (семинарские) занятия | 36    | 8     |  |
| в т. ч. практическая подготовка    | 2     | 2     |  |
| Форма(ы) промежуточной аттестации  | Зачет | Зачет |  |
| Иные формы работы                  |       |       |  |
| Контроль                           |       |       |  |
| Самостоятельная работа             | 72    | 132   |  |

**Всего часов:** 144

**Трудоемкость:** 4 зачетных единиц.

Разработчик(и) рабочей программы:

кандидат экономических наук, доцент Н.М. Степаненкова

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

**Цель изучения дисциплины:** формирование у обучающихся компетенций, обеспечивающих целостное представление о теоретических и законодательно-нормативных основах финансового контроля, а также о практических аспектах организации контрольной деятельности

**Задачи изучения дисциплины:**

- сформировать у студентов аналитическое мышление, умение обобщать результаты финансовых проверок, аудиторских и аналитических процедур;
- развить умение работать с практическими материалами, с учебной и научной литературой;
- приобрести навыки оценки достоверности информации для принятия решений.

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

**Планируемые результаты обучения по дисциплине:**

| Код компетенции | Индикаторы достижения компетенции                                                                                                                                                                                       | Планируемые результаты обучения по дисциплине                                                                                                                                                           |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| УК-11           | <b>Знать:</b><br>– принципы и организационные основы противодействия коррупции, экстремизму, терроризму в Российском законодательстве.                                                                                  | <b>Знает:</b><br>– действующие правовые нормы, обеспечивающие борьбу с коррупцией в экономической сфере, а также способы выявления и профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней. |
|                 | <b>Уметь:</b><br>– анализировать факторы, способствующие коррупционному поведению, экстремизму, терроризму и коррупционным, экстремистским, террористическим проявлениям, а также применять способы противодействия им. | <b>Умеет:</b><br>– планировать, организовать и проводить мероприятия, обеспечивающие выявление и предотвращение нарушений норм законодательства и коррупции в обществе.                                 |
|                 | <b>Владеть:</b><br>– методами поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов, направленных на противодействие коррупции, экстремизму, терроризму в области профессиональной деятельности.            | <b>Владеет:</b><br>– правилами общественного взаимодействия на основе нетерпимого отношения к коррупции.                                                                                                |
| ПКС-2           | <b>Знать:</b><br>– методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности;                                                                | <b>Знает:</b><br>- нормативные документы в сфере контроля.<br>- методы сбора и обработки экономической информации, методы и                                                                             |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | – методы планирования бизнес-процессов, организации бизнес-консультирования и осуществления внутреннего аудита.                                                                                                                                     | процедуры документального и фактического контроля.                                                                                                                                                                                                                                            |
|  | <b>Уметь:</b><br>– анализировать и оценивать изменения текущего и будущего состояний организации, осуществлять планирование ее бизнес-процессов;<br>– проводить бизнес-консультирование, внутренний аудит и обеспечивать представление результатов. | <b>Умеет:</b><br>- осуществлять поиск, обработку и оценку информации в целях контроля соответствия требованиям законодательства;<br>- проводить контроль финансово-экономических показателей организации, анализировать и оценивать изменения текущего и будущего состояний организации.      |
|  | <b>Владеть:</b><br>– методами оценки и анализа деятельности экономического субъекта, формулирования обоснованных выводов, проведения бизнес-консультирования;<br>– навыками планирования бизнес-процессов и осуществления внутреннего контроля.     | <b>Владеет:</b><br>- навыками работы с информацией, представляемой в бухгалтерской отчетности, определения существенности обнаруженных отклонений;<br>- методами оценки и анализа деятельности экономического субъекта, формулирования обоснованных выводов, проведения контрольных процедур. |

## 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

| № п/п | Наименование разделов и тем                         | Всего     | Аудиторные занятия |           |    | Сам. раб. |
|-------|-----------------------------------------------------|-----------|--------------------|-----------|----|-----------|
|       |                                                     |           | ЛК                 | ПЗ        | ЛБ |           |
|       | <b>Раздел 1. Общие вопросы финансового контроля</b> | <b>72</b> | <b>18</b>          | <b>18</b> |    | <b>36</b> |
| 1.    | Тема 1. Понятие сущность финансового контроля       | 8         | 2                  | 2         |    | 4         |
| 2.    | Тема 2. Финансово-правовая ответственность          | 8         | 2                  | 2         |    | 4         |
| 3.    | Тема 3. Общегосударственный финансовый контроль     | 10        | 2                  | 2         |    | 6         |
| 4.    | Тема 4. Межведомственный контроль                   | 8         | 2                  | 2         |    | 4         |

|     |                                                                                                                    |           |           |           |  |           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|--|-----------|
| 5.  | Тема 5. Ведомственный финансовый контроль                                                                          | 12        | 4         | 4         |  | 4         |
| 6.  | Тема 6. Аудиторский контроль                                                                                       | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 7.  | Тема 7. Общественный контроль                                                                                      | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 8.  | Тема 8. Муниципальный финансовый контроль и его особенности                                                        | 10        | 2         | 2         |  | 6         |
|     | <b>Раздел 2. Система органов финансового контроля</b>                                                              | <b>72</b> | <b>18</b> | <b>18</b> |  | <b>36</b> |
| 9.  | Тема 9. Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты РФ                                                      | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 10. | Тема 10. Контрольная деятельность Министерства финансов РФ                                                         | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 11. | Тема 11. Организация проведения государственного налогового контроля                                               | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 12. | Тема 12. Организация таможенного контроля в РФ                                                                     | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 13. | Тема 13. Государственный валютный контроль в РФ                                                                    | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 14. | Тема 14. Государственный финансовый контроль за денежным обращением                                                | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 15. | Тема 15. Государственный финансовый контроль в банковском секторе                                                  | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 16. | Тема 16. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем | 8         | 2         | 2         |  | 4         |
| 17. | Тема 17. Инновационные финансовые                                                                                  | 8         | 2         | 2         |  | 4         |

|  |                                                                                                                     |     |    |    |  |    |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|----|--|----|
|  | инструменты и проблемы их регулирования в контексте рисков отмыwania преступных доходов и финансирования терроризма |     |    |    |  |    |
|  | <i>Зачет</i>                                                                                                        |     |    |    |  |    |
|  | <i>Контроль</i>                                                                                                     |     |    |    |  |    |
|  | <i>Итого за 8 семестр</i>                                                                                           | 144 | 36 | 36 |  | 72 |
|  | в т. ч. практическая подготовка                                                                                     |     |    | 2  |  |    |
|  | <b>ИТОГО:</b>                                                                                                       | 144 | 36 | 36 |  | 72 |

### Очно-заочная форма обучения

| №<br>п/п | Наименование разделов и тем                                 | Всего     | Аудиторные занятия |          |    | Сам. раб. |
|----------|-------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|----------|----|-----------|
|          |                                                             |           | ЛК                 | ПЗ       | ЛБ |           |
|          | <b>Раздел 1. Общие вопросы финансового контроля</b>         | <b>72</b> | <b>2</b>           | <b>4</b> |    | <b>66</b> |
| 1.       | Тема 1. Понятие сущность финансового контроля               | 8         |                    |          |    | 8         |
| 2.       | Тема 2. Финансово-правовая ответственность                  | 8         | 1                  |          |    | 7         |
| 3.       | Тема 3. Общегосударственный финансовый контроль             | 10        |                    | 1        |    | 9         |
| 4.       | Тема 4. Межведомственный контроль                           | 8         | 1                  |          |    | 7         |
| 5.       | Тема 5. Ведомственный финансовый контроль                   | 12        |                    | 1        |    | 11        |
| 6.       | Тема 6. Аудиторский контроль                                | 8         |                    | 1        |    | 7         |
| 7.       | Тема 7. Общественный контроль                               | 8         |                    |          |    | 8         |
| 8.       | Тема 8. Муниципальный финансовый контроль и его особенности | 10        |                    | 1        |    | 9         |
|          | <b>Раздел 2. Система органов финансового контроля</b>       | <b>72</b> | <b>2</b>           | <b>4</b> |    | <b>66</b> |

|     |                                                                                                                                                        |            |          |          |  |            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|--|------------|
| 9.  | Тема 9. Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты РФ                                                                                          | 8          | 1        |          |  | 7          |
| 10. | Тема 10. Контрольная деятельность Министерства финансов РФ                                                                                             | 8          | 1        |          |  | 7          |
| 11. | Тема 11. Организация проведения государственного налогового контроля                                                                                   | 8          |          | 1        |  | 7          |
| 12. | Тема 12. Организация таможенного контроля в РФ                                                                                                         | 8          |          | 1        |  | 7          |
| 13. | Тема 13. Государственный валютный контроль в РФ                                                                                                        | 8          |          | 1        |  | 7          |
| 14. | Тема 14. Государственный финансовый контроль за денежным обращением                                                                                    | 8          |          | 1        |  | 7          |
| 15. | Тема 15. Государственный финансовый контроль в банковском секторе                                                                                      | 8          |          |          |  | 8          |
| 16. | Тема 16. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем                                     | 8          |          |          |  | 8          |
| 17. | Тема 17. Инновационные финансовые инструменты и проблемы их регулирования в контексте рисков отмыывания преступных доходов и финансирования терроризма | 8          |          |          |  | 8          |
|     | <i>Зачет</i>                                                                                                                                           |            |          |          |  |            |
|     | <i>Контроль</i>                                                                                                                                        |            |          |          |  |            |
|     | <i>Итого за 8 семестр</i>                                                                                                                              | <i>144</i> | <i>4</i> | <i>8</i> |  | <i>132</i> |
|     | в т. ч. практическая подготовка                                                                                                                        |            |          | 2        |  |            |
|     | <b>ИТОГО:</b>                                                                                                                                          | <b>144</b> | <b>4</b> | <b>8</b> |  | <b>132</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 (в традиционной или тестовой форме), реферата.

#### **Типовой вариант контрольной работы**

##### **Раздел 1.**

В традиционной форме:

1. Независимый финансовый контроль.
2. Внутрихозяйственный финансовый контроль.
3. В компетенцию каких органов входят следующие полномочия:
  - проводить документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
  - проводить оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
  - осуществлять предварительный и текущий контроль;
  - осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
  - приостанавливать операции по счетам лиц в банках и налагать арест на имущество лиц;
  - осуществлять меры по предотвращению, выявлению, пресечению коррупции в налоговых органах;
  - организовывать проведение внутрихозяйственного контроля?

В тестовой форме:

#### **1. В финансовом праве приоритет отдается следующим нормам:**

- а) Обязывающим
- б) Запрещающим
- в) Уполномочивающим
- г) Рекомендательным

#### **2. ФНС находится в ведении и подчиняется:**

- а) Государственной Думе
- б) Президенту Российской Федерации
- в) Правительству Российской Федерации
- г) Министерству финансов Российской Федерации

#### **3. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации, относится:**

- а) К государственному

- б) К внутрихозяйственному
- в) К аудиторскому
- г) Обязательному

**4. Бюджетное право рассматривается:**

- а) Как самостоятельная отрасль права
- б) Как часть финансового права
- в) Как часть налогового права
- г) Как часть международного права

**5. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства:**

- а) Фискальная
- б) Социальная
- в) Регулирующая
- г) Стимулирующая

**6. К участникам отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (ст. 9 НК), относятся:**

- а) Сборщики налогов и сборов
- б) Финансовые органы
- в) Государственные внебюджетные фонды
- г) Налоговые агенты

**7. Имущественное страхование затрагивает страхование:**

- а) От несчастных случаев
- б) От финансовых рисков
- в) От ответственности заемщика за непогашение кредита
- г) От ответственности владельца транспортного средства

**8. Превышение запланированных доходов бюджета над расходами называется:**

- а) секвестром;
- б) бюджетным профицитом;
- в) сбалансированным бюджетом;
- г) бюджетным показателем.

**9. Кому не могут быть предоставлены банком сведения, составляющие банковскую тайну юридических и физических лиц:**

- а) Суду
- б) Органам предварительного следствия
- в) Налоговым органам
- г) Органам статистики

**10. Орган власти, который осуществляет управление государственным внутренним и внешним долгом Российской Федерации, – это:**

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство финансов;
- в) Банк России;
- г) Счетная палата.

**11. Дайте определение:**

а). Контроль — это неотъемлемая часть системы регулирования, одна из форм обратной связи, благодаря которой субъект хозяйствования получает необходимую информацию о фактическом состоянии управляемого объекта, что позволяет ему принимать правильные управленческие решения.

б). Контроль — это проверка исполнения хозяйственных решений с целью установления их достоверности, законности и экономической целесообразности.

#### **12. Что не относится к элементам хозяйственного контроля**

- а) субъект;
- б) персонал организации
- в) сфера деятельности;
- г) принципы;

#### **13. Объектами контроля являются:**

а) хозяйственные операции, совершаемые с использованием денежных средств, а в некоторых случаях и без них (бартерные сделки, взаимозачетные операции и т.д.).

б) конкретные организации, предприятия, органы управления и др.

в) производственная и финансово-хозяйственная деятельность на уровне отдельных субъектов хозяйствования, отраслей, территориальных единиц и т.д.

#### **14. Субъектами контроля являются:**

а) конкретные организации, предприятия, органы управления и др.

б) документальные материалы (акты, отчеты, справки, заключения), в которых достоверно отражена информация о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля, вскрытые в процессе проведения контроля отклонения от действующих норм и правил.

в) специальные государственные контрольные органы, а также подразделения в организациях, на предприятиях или в органах управления.

#### **15. Методы контроля предусматривают:**

а) деятельность субъектов контроля, направленную на достижение поставленных перед ними целей, которые должны быть получены эффективными способами.

б) совокупность обоснованных и апробированных способов проверки, оценки и анализа состояния конкретных элементов объекта контроля.

в) совокупность принципов, методов и процесса контроля

#### **16. Техника (технология) контроля - это:**

а) совокупность принципов, методов и процесса контроля

б) документальные материалы (акты, отчеты, справки, заключения), в которых достоверно отражена информация о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля, вскрытые в процессе проведения контроля отклонения от действующих норм и правил.

в) деятельность субъектов контроля, направленная на достижение поставленных перед ними целей, которые должны быть получены эффективными способами.

#### **17. По характеру контрольных функций и сфере их применения выделяют:**

а) документальный и фактический;

б) вневедомственный и ведомственный;

в) правовой, экономический и производственно-технический контроль

#### **18. По времени осуществления контроль подразделяют на:**

- а) предварительный, текущий и последующий
- б) вневедомственный и ведомственный;
- в) правовой, экономический и производственно-технический.

**19. По источникам проверки выделяют:**

- а) документальный и фактический контроль
- б) вневедомственный и ведомственный контроль;
- в) правовой, экономический и производственно-технический контроль.

**20. Задачами Счетной палаты не являются:**

- а) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- в) распределение средств согласно сметы доходов и расходов между распорядителями бюджетных средств;
- г) оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов.

**Раздел 2.**

В традиционной форме:

1. Роль Министерства финансов в системе государственного финансового контроля.
2. Формы таможенного контроля
3. Фонду развития и поддержки малого предпринимательства были выделены средства на проведение конкурсов инвестиционных проектов. Выделенная сумма была потрачена на реализацию уставных целей фонда, не связанных с финансированием предпринимательских проектов.

Оцените правомерность ситуации и ее правовые последствия.

4. Индивидуальный предприниматель Быков в 2019 г. приобрел в собственность квартиру стоимостью 6 млн руб., продал принадлежащий ему гараж, получив 350 тыс. руб., оплатил обучение своего сына по договору с государственным университетом в сумме 260 тыс. руб. Может ли Быков воспользоваться льготами по налогу на доходы физических лиц и в каком порядке? Обоснуйте свой ответ.

В тестовой форме:

**1. Предмет финансового права:**

- а) отношения по поводу оборота денежных средств
- б) отношения по поводу формирования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств
- в) научные представления по вопросам экономической деятельности

**2. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований – это:**

- а) деятельность по взиманию налогов и сборов
- б) деятельность по финансированию и кредитованию за счет средств бюджета
- в) деятельность по сбору, распределению и использованию фондов денежных средств для достижения задач и функций государства и муниципальных образований

**3. В финансовом праве в основном используется метод:**

- а) властных предписаний
- б) согласований
- в) рекомендаций
- г) сочетания императивного и диспозитивного методов

**4. Финансы – это:**

- а) совокупность наличных денег на территории государства
- б) совокупность финансовых институтов
- в) отношения по формированию, распределению и использованию фондов денежных средств

**5. Что является отличительной чертой метода финансового права:**

- а) возможность вступать в договорные отношения
- б) юридическое неравенство субъектов финансовых правоотношений
- в) возможность выбора варианта поведения из нескольких предложенных государством

**6. К особенностям финансово-правовых норм относятся:**

- а) их преимущественно императивный характер
- б) регулируют именно финансовые отношения
- в) регулируют денежно-имущественные отношения
- г) регулируют все экономические отношения

**7. Какой из актов может являться нормативно-правовым источником финансового права:**

- а) судебный акт суда общей юрисдикции
  - б) судебный акт арбитражного суда
  - в) постановление прокурора
  - г) инструкция Министерства финансов РФ
- инструкция Министерства здравоохранения и социального развития РФ

**8. Санкция финансово-правовой нормы – это:**

- а) обязанность субъекта финансово-правового отношения
- б) мера государственного принуждения
- в) объем правоспособности участника отношения
- г) полномочия участника финансового правоотношения

**9. В финансовом праве преобладают нормы:**

- а) запрещающие
- б) уполномочивающие
- в) обязывающие

**10. По юридической силе финансово-правовые акты подразделяются на:**

- а) законодательные
- б) нормативные
- в) индивидуальные
- г) подзаконные

**11. Финансовые правоотношения – это:**

- а) общественные отношения, возникающие в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований по поводу формирования и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств
- б) денежные отношения, возникающие в сфере финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления
- в) общественные отношения властного имущественного характера в сфере экономики

**12. Финансовая правоспособность — это:**

- а) способность иметь финансовые права и обязанности, предусмотренные в законе
- б) это способность лица самостоятельно либо через законных представителей приобретать, осуществлять, изменять и прекращать финансовые права и обязанности
- в) способность лица отвечать за неисполнение и неправомерную реализацию финансовых прав и обязанностей

**13. К публично-правовым образованиям как субъектам финансового права относятся:**

- а) органы государственной власти, организации
- б) только муниципальные образования
- в) Российская Федерация в целом и ее субъекты, муниципальные образования

**14. Право на использование бюджетных средств относится:**

- а) к процессуальным бюджетным правам
- б) к материальным бюджетным правам
- в) правам на установление федеральных налогов и сборов

**15. Центральный банк РФ как субъект финансового права относится:**

- а) к публично-правовым образованиям
- б) к коллективным субъектам

в) к индивидуальным субъектам

**16. Предварительный финансовый контроль осуществляется:**

а) после проведения финансовой операции

б) во время проведения финансовой операции

в) до совершения финансовой операции

**17. По результатам аудиторской проверки аудитор:**

а) составляет акт проверки

б) выражает свое мнение в аудиторском заключении

в) составляет справку

**18. Общая цель деятельности Счетной палаты РФ:**

а) осуществление государственного финансового контроля за исполнением федерального бюджета

б) проведение ревизий на государственных унитарных предприятиях  
противодействие легализации доходов, полученных преступным путем

**19. Целью аудита является:**

а) проверка основных средств предприятия

б) проверка прибыльности и доходности производства

в) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности проверяемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству

**20. В чьем ведении находится Федеральное казначейство:**

а) Государственной думы РФ

б) Центрального банка РФ

в) Министерства финансов РФ

г) Правительства РФ

**Примерная тематика рефератов**

**Раздел 1.**

1. Система финансового контроля. Предмет и метод финансового контроля
2. Функции финансового контроля
3. Принципы финансового контроля
4. Общенаучные методы финансового контроля
5. Фактические и документальные методы сбора информации
6. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля
7. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами
8. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта. Элементы системы внутреннего контроля
9. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита

10. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
11. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
12. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
13. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления
14. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
15. Контрольные полномочия Федерального казначейства
16. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
17. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу

## **Раздел 2.**

1. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля
2. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля
3. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля: зарубежный и российский опыт.
4. Эффективность государственного финансового контроля
5. Причины и необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств.
6. Роль общественного финансового контроля в организации финансового контроля в РФ
7. Организация бюджетного финансового контроля в РФ
8. Сущность и необходимость организации налогового контроля в РФ
9. Основной метод финансового контроля – ревизия
10. Нормативные документы, регламентирующие порядок проведения ревизий различными органами контроля (на конкретном примере)
11. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля
12. Роль и задачи главных распорядителей бюджетных средств в организации внутреннего финансового контроля и аудита
13. Роль и нормативно-правовое регулирование финансового контроля на уровне субъекта РФ
14. Характеристика органов муниципального финансового контроля (на конкретном примере)

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

### **Вопросы к зачету**

**(8 семестр, очная/ Д триместр очно-заочная форма обучения)**

1. Система финансового контроля.

2. Предмет и метод финансового контроля
3. Функции финансового контроля
4. Принципы финансового контроля
5. Общенаучные методы финансового контроля
6. Фактические и документальные методы сбора информации
7. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля
8. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами
9. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
10. Элементы системы внутреннего контроля
11. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита
12. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
13. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
14. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
15. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления
16. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
17. Контрольные полномочия Федерального казначейства
18. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
19. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
20. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
21. Контроль - как функция управления, сущность, цели и задачи аудита.
22. Виды и формы хозяйственного контроля.
23. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
24. Направления аудиторских проверок.
25. Пользователи материалов аудиторских заключений
26. Отличие аудита от финансового контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Аудит – как форма хозяйственного контроля.
28. Направления аудиторских проверок.
29. Отличие аудита от контроля
30. Роль и значение главных распорядителей, распорядителей средств федерального бюджета в организации внутреннего финансового контроля и аудита
31. Организация налогового контроля в Российской Федерации. Налоговые проверки: понятие, виды, назначение
32. Система внутреннего контроля: среда контроля, учетная система и процедуры контроля.

33. Обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов
34. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение по НК РФ
35. Валютный контроль: понятие, цели и задачи.
36. Аудит эффективности расходования бюджетных расходов
37. Общая характеристика методов финансового контроля: проверка, ревизия, анализ, обследование, надзор
38. Муниципальный финансовый контроль: понятие, значение, задачи, нормативно-правовое регулирование

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

##### **4.1. Основная литература**

1. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебник для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 585 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17362-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/562067> (дата обращения: 16.04.2025).
2. Правовое регулирование контрольной деятельности в сфере экономики : учебник для вузов / под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 303 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19180-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560066> (дата обращения: 16.04.2025).

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

1. Рождественская, Т. Э. Банковское регулирование и надзор. Банкротство финансовых организаций. Меры воздействия банка России : учебник для среднего профессионального образования / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 243 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17318-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/562086> (дата обращения: 16.04.2025).
2. Правовое регулирование экономической деятельности : учебник для вузов / под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 398 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15967-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/566809> (дата обращения: 16.04.2025).

#### **V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-**

## ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| №<br>пп | Ссылка на<br>информационный ресурс                                                                    | Наименование разработки в<br>электронной форме                                                                                                                                                                                                                                                             | Доступность      |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1       | <a href="http://edu.ru/">http://edu.ru/</a>                                                           | <b>Российское образование:<br/>Федеральный портал.</b><br>Включает<br>ссылки на порталы и сайты<br>образовательных учрежде-<br>ний; государственные обра-<br>зовательные стандарты; нор-<br>мативные документы; ката-<br>лог экскурсий и обучающих<br>программ.                                            | Свободный доступ |
| 2       | <a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>                                             | <b>Информационная система<br/>"Единое окно доступа к об-<br/>разовательным ресурсам"</b><br>предоставляет свободный до-<br>ступ к каталогу образователь-<br>ных интернет-ресурсов и пол-<br>нотекстовой электронной<br>учебно-методической библи-<br>отеке для общего и профес-<br>сионального образования | Свободный доступ |
| 3       | <a href="https://www.gumer.info/">https://www.gumer.info/</a>                                         | <b>Библиотека Гумер:</b> предо-<br>ставляет свободный доступ к<br>5000 книг и статей по гума-<br>нитарным наукам                                                                                                                                                                                           | Свободный доступ |
| 4       | <a href="http://fcior.edu.ru/">http://fcior.edu.ru/</a>                                               | <b>Федеральный центр инфор-<br/>мационно-образовательных<br/>ресурсов (ФЦИОР)</b> предо-<br>ставляет доступ к электрон-<br>ным образовательным ресур-<br>сам и сервисам для всех<br>уровней и ступеней образо-<br>вания.                                                                                   | Свободный доступ |
| 5       | <a href="https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/">https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/</a> | <b>Сайт Министерства финан-<br/>сов РФ,</b> предоставляет сво-<br>бодный доступ к разделу<br>аудиторская деятельность                                                                                                                                                                                      | Свободный доступ |
| 6       | <a href="https://ach.gov.ru/checks/">https://ach.gov.ru/checks/</a>                                   | <b>Сайт Счетной палаты<br/>Российской Федерации.</b><br>Предоставляет свободный до-<br>ступ к перечню контрольных,<br>экспертно-аналитических и<br>иных мероприятий Счетной<br>палаты Российской Федера-<br>ции                                                                                            | 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)<br>Университетская библиотека онлайн           | Регистрация через любой университетский компьютер.<br>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.elibrary.ru">www.elibrary.ru</a>            | Российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования | Свободный доступ                                                                                                                                                                 |
| 4. | <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a>        | Российская компьютерная справочно-правовая система                                   | Свободный доступ                                                                                                                                                                 |
| 5. | <a href="http://www.urait.ru">www.urait.ru</a>                  | Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов                                  | Регистрация через любой университетский компьютер.<br>В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет |

## 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.