

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Государственный финансовый контроль»
для студентов направления подготовки 38.03.01 - Экономика
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь
2026

Методические указания предназначены для выполнения практических заданий и, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Подготовлены для проведения практических занятий по дисциплине «Государственный финансовый контроль», с целью закрепления теоретических знаний и приобретения практических навыков в области бюджетного государственного финансового контроля.

Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины	3
2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	3
3. Задания к практическим занятиям	5
Практическое занятие 1. Содержание государственного контроля в финансово-бюджетной сфере	5
Практическое занятие 2. Особенности проведения государственного финансового контроля различными органами	12
Практическое занятие 3. Регулирование государственного контроля в финансово-бюджетной сфере	20
Практическое занятие 4. Организация государственного финансового контроля в Российской Федерации	22
Практическое занятие 5. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в секторе государственного управления	29
Особенности проведения внутреннего финансового аудита. Деловая игра «Проведение внеплановой ревизии в бюджетном учреждении с оформлением всех необходимых документов»	33
Практическое занятие 6. Международные организации в сфере государственного финансового контроля и аудита	37
Практическое занятие 7. Организация государственного контроля в финансово-бюджетной сфере зарубежных стран и стран СНГ	38
Список рекомендуемой литературы	42

1. Цели и задачи изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование профессиональных (ПК-4; ПК-5) компетенций будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Основными задачами изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль» являются:

Задачами дисциплины являются:

- освоение теоретических и методологических подходов к организации государственного финансового контроля;
- определение стратегических целей и задач, стоящих перед контрольными органами, в ходе формирования и реализации финансовой политики государства; умение анализировать современные тенденции развития государственного финансового контроля;
- умение анализировать нормативные правовые акты, статистические материалы по вопросам деятельности органов государственного финансового контроля;
- владение основными методами контрольной и экспертно-аналитической работы контрольных органов; навыками анализа и систематизации результатов деятельности органов государственного финансового контроля.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-4 Способен осуществлять сбор и анализ информации об объекте внутреннего контроля, основные направления	ИД-1 ПК-4 Осуществляет сбор и анализ информации об объекте контроля ИД-2 ПК-4 Использует инструментарий для	С помощью знаний инструментария осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности создает итоговые документы по

внутреннего контроля и контрольные процедуры, формировать завершающие документы по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля	осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности в ходе планирования основных направлений контроля и контрольных процедур ИД-3 ПК-4 Формирует итоговые документы по результатам проведения мероприятий контроля	результатам проведения мероприятий контроля
ПК-5 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ИД-4 ПК-5 Выстраивает и координирует работу участников аудиторской группы и осуществляет надзор за ее деятельностью	Применяя теоретические знания и методологические подходы к аудиторской проверке, проводит координационную работу и надзор за аудиторской группой

3. Задания к практическим работам

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Содержание государственного контроля в финансово-бюджетной сфере

Вопросы для подготовки к практическому занятию:

1. Какую функцию в процессе управления выполняет контроль?
2. Понятие контроля, его роль в управлении экономикой.
3. В чем содержание финансового контроля как функции управления финансами?
4. Каковы структурные элементы контроля как функции управления финансами?
5. Что предусматривает контрольная среда для финансового контроля?
6. В чем особенности контрольных процедур?
7. Каковы функции финансового контроля?
8. Каким образом происходит разграничение государственного финансового контроля на внешний и внутренний государственный финансовый контроль?
9. В чем состоит принцип гласности и как он реализуется в ходе государственного финансового контроля?

10. Каковы особенности проведения выездных и камеральных проверок субъектами государственного финансового контроля?

11. Что отличает нарушение от недостатка при формировании выводов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий?

12. Какова цель классификации нарушений, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий?

Задания

Задание 1. Сравните два понятия «внутренний финансовый контроль» и «внутренний государственный финансовый контроль».

По каким критериям они различаются?

- по целям, задачам и функциям;
- по органам, осуществляющим такой контроль;
- по нормативно-правовому регулированию.

Задание 2. Сопоставьте два понятия современного финансового права - «внутренний финансовый контроль» и «внутренний финансовый аудит».

Существовали ли ранее похожие формы финансового контроля? Если да, то как они назывались и какие задачи решали?

Задание 3. Современное российское законодательство содержит ряд терминов, которые, несмотря на похожие названия, не являются тождественными и имеют существенные отличия:

- «государственный контроль»;
- «государственный финансовый контроль»;
- «внутренний государственный финансовый контроль»;
- «внутренний финансовый контроль»;
- «внутренний финансовый аудит».

Сопоставьте эти понятия, подготовив таблицу, в строках которой разместите приведенные выше понятия, а в колонках - их легальные определения и источники права, в которых эти определения содержатся.

Задание 4. Рассмотрев различные виды финансового контроля, систематизируйте его структуру и представьте в виде схемы с указанием классификационных признаков:



Задание 5.

1. Дайте характеристику отдельным объектам государственного финансового контроля, заполнив схему:



2. Приведите примеры функционирующих в России:

- 1) государственных корпораций;
- 2) государственных холдингов;
- 3) федеральных государственных унитарных предприятий;
- 4) государственных унитарных предприятий Ставропольского края;
- 5) муниципальных унитарных предприятий.

Задание 6.

1. Дайте определение субъекта государственного финансового контроля.

2. Перечислите субъекты государственного финансового контроля в Российской Федерации:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.

Задание 7 . Дайте характеристику видов контроля, выделяемых в рамках бюджетного ГФК, результаты оформите в виде таблицы (по образцу).

Виды бюджетного ГФК	Характеристика

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. В 2012 г. в Российской Федерации была защищена диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук на тему: «Органы внутренних дел (полиция) в системе субъектов государственного финансового контроля»¹. Опираясь на действующее бюджетное законодательство о государственном финансовом контроле, ответьте на вопрос: какое место полиция сейчас занимает в системе субъектов государственного финансового контроля?

Задание 2. Проработав литературные источники, приведите несколько понятий финансового контроля в трактовке разных авторов. Результаты оформите в табличном виде:

Автор	Понятие финансового контроля

Задание 3. В монографии В. Ю. Грачевой «Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля» среди прочего рассмотрен вопрос о контрольных правоотношениях, возникающих при осуществлении государственного финансового контроля.

Познакомьтесь с фрагментом монографии и ответьте на следующие вопросы:

Какова правовая природа контрольных правоотношений?

Что понимается под процессуальным и материальным, уровнями контрольных правоотношений?

Охарактеризуйте субъектный состав контрольных правоотношений.

Кто может участвовать в контрольных правоотношениях факультативно?

¹ Монак С. Г. Органы внутренних дел (полиция) в системе субъектов государственного финансового контроля: автореф. дис. канд. юрид. наук. Ростов н/Д., 2012

Назовите и охарактеризуйте основные виды контрольных полномочий.

...Контрольные правоотношения имеют государственно-властный характер, то есть представляют собой «властеотношения». Всякий социальный контроль, любой из его видов есть атрибут власти, важнейшее его проявление. Следовательно, контрольным отношениям всегда присущ властно-волевой момент. Это означает, что каждый субъект контроля обеспечивается соответствующими властными полномочиями, необходимыми для выполнения целей, поставленных перед контролем. Например, властные полномочия контролирующих органов выражаются в том, что в пределах отведенной им компетенции они вправе по собственному усмотрению проверять работу подконтрольных органов, независимо от их желания определять вопросы, по которым необходима проверка, избирать в пределах своей компетенции и принимать на месте меры к устранению выявленных недостатков и нарушений и наказанию виновных в них лиц.

В контрольном правоотношении выделяют два уровня: материальный и процессуальный, а точнее, организационный и организуемый, где правоотношения организационные {организующие} призваны обеспечить нормальное движение других общественных отношений, которые условно определяются как «организуемые».

Материально-правовой аспект «организуемых» правоотношений самый многообразный, он объединяет управленческие, хозяйственные, кадровые, правотворческие, правоохранные и многие иные правоотношения. (...) В нашем же исследовании главное - контрольно-процессуальные, «организующие» правоотношения.

Контрольные правоотношения, во-первых, построены на началах субординации, так как всегда строятся на принципе власти и подчинения; во-вторых, как правило, имеют иной состав участников, нежели состав участников, связанных с ними «организуемых» отношений; в-третьих, складываются не ради осуществления своих интересов, а ради реализации «чужого» интереса, заложенного в «организуемых» отношениях, и, как правило, имеют вспомогательный характер, выполняют служебную роль по отношению к последним.

...Особую роль в контрольных правоотношениях играют субъекты, поскольку именно они выполняют функцию генератора складывающихся специфических социальных связей по поводу реализации конкретной нормы материального права и в целях установления объективной истины и вынесения решения по делу. При помощи субъекта определяются задачи, характер, формы и объем контроля. По отношению к нему остальные

компоненты имеют вспомогательный, производный характер.

Характер субъектов контрольного правоотношения весьма разнообразен. Прежде всего многообразен их состав. Одни субъекты входят в группу, непосредственно заинтересованную в результатах контрольного процесса, то есть такую, чьи интересы защищаются, а реализации субъективных прав, осуществлению юридических обязанностей и юридической ответственности подчинен весь арсенал процессуальных способов, средств и приемов. Другие - в группу «лидирующих» субъектов, выполняющих свои функции в «чужих» интересах и целях оптимального решения контрольного дела и наделенных определенными властными полномочиями. К первой группе относятся субъекты, подверженные контролю, ко второй — контролирующие субъекты.

Отличительной особенностью контроля является то, что он осуществляется всеми без исключения органами государства и их должностными лицами. Однако это не исключает и системы специальных контрольных органов...

Таким образом, государственно-властное начало в контрольном правоотношении необходимо предполагает наличие обязательного, специального (лидирующего) субъекта, являющегося активным носителем функций контроля в отличие от другой стороны, которая испытывает контрольное воздействие первой. Законодательство указывает не только на субъектов, наделенных полномочиями проведения финансового контроля, но и определяет круг контролируемых субъектов.

Несмотря на властный характер контрольно-процессуальных правоотношений, их субъекты связаны между собой коррелятивными связями. Например, контрольно-процессуальным полномочиям лидирующего субъекта корреспондирует контрольно-процессуальная обязанность или юридическая ответственность подконтрольного субъекта. Но чтобы специфическая социальная связь такого типа не оказалась только возможностью, предусмотренной нормами процессуального характера, субъекты контрольных правоотношений должны обладать в первую очередь правосубъектностью, которая сама выступает элементом правового статуса. Таким образом, чтобы должностное лицо, орган или организация стали субъектами контрольных правоотношений, необходимо наличие процессуальной регламентации их деятельности в нормах процессуального права (определение, в пределах компетенции, полномочий для субъектов, осуществляющих контроль, и наделение процессуальными правами и обязанностями контролируемых субъектов) и соответственно совершение предусмотренных процессуальными нормами контрольных

действий.

Кроме обязательных субъектов контрольного правоотношения, между которыми существует корреспондирующая связь, можно выделить факультативные, то есть все другие субъекты, чьи процессуальные действия служат лишь средствами доказывания (свидетели, эксперты и др.). (...)

Права и обязанности органов контроля характеризуются большим разнообразием, что составляет благоприятную почву для их классификации. При рассмотрении данного вопроса мы исходим из того, что права органов государственного контроля есть в то же время их обязанности, так как деятельность по осуществлению контроля всегда связана с выполнением возложенных на контролирующий орган обязанностей. В данном аспекте целесообразно выделять контрольные полномочия соответствующего лидирующего (контролирующего) субъекта процесса, а также корреспондирующие им контрольно-процессуальные права, обязанности и ответственность заинтересованных (подконтрольных) субъектов процесса.

(...) Обычно выделяют четыре группы контрольных полномочий; 1) полномочия на совершение контроля по своей инициативе беспрепятственно, в любое время в пределах своей компетенции; 2) полномочия давать в случае необходимости соответствующим органам и должностным лицам указания обязательного характера по устранению вскрытых нарушений и их последствий; 3) полномочия по привлечению к ответственности виновных должностных лиц; 4) полномочия по выработке рекомендаций превентивного характера, что особенно важно для осуществления финансового контроля в сфере финансовой деятельности.

(...) К полномочиям первой группы относится право проводить ревизии, проверки и обследования подконтрольных объектов по своей инициативе беспрепятственно, в любое время посещать их и получать от подконтрольных субъектов необходимую документацию, статистические отчеты, Справки, иные материалы, объяснения должностных лиц, отражающие содержание их деятельности по проверяемым вопросам. Этим полномочиям соответствуют обязанности подконтрольных субъектов создавать контролирующим субъектам условия, необходимые для работы.

Факт наличия у лидирующих субъектов полномочий на осуществление контроля позволяет проводить его при первой необходимости независимо от согласия и желания руководителей тех или иных подконтрольных субъектов.

Ко второй группе относятся полномочия давать в случае

необходимости соответствующим органам и должностным лицам указания обязательного характера по устранению вскрытых нарушений и их последствий. Ими наделены все органы государственного контроля.

Третью группу составляют полномочия, связанные с возможностью привлечения к юридической ответственности должностных лиц, виновных в недостатках и нарушениях, и оказания на них государственного воздействия. Таковы полномочия по привлечению к административной ответственности, предоставленные государственным инспекциям.

Четвертая группа объединяет полномочия по выработке рекомендаций превентивного характера. Эти полномочия реализуются в процессе обобщения результатов проверок, выявления и изучения причин конкретных недостатков и нарушений, условий, которые их вызвали, разработки и проведения в жизнь предупредительных мероприятий организационного и воспитательного характера, дачи рекомендаций и обязательных указаний подконтрольным субъектам по применению соответствующих превентивных мер.

Законодательство не только предоставляет контролирующим субъектам определенные полномочия, но и наделяет подконтрольные субъекты правом обжаловать решения контрольных органов в определенный срок...²

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Экономическое содержание государственного финансового контроля и его место в системе контроля.
2. Объекты, субъекты и предмет государственного и муниципального финансового контроля.
3. Понятие государственного финансового контроля, его основная цель.
4. Функции государственного и муниципального финансового контроля.
5. Понятие системы государственного и муниципального финансового контроля, основные элементы этой системы.
6. Что представляет собой государственный аудит?
7. В чем заключается разница между государственным аудитом и государственным финансовым контролем?
8. Охарактеризуйте цель и задачи государственного аудита.
9. Охарактеризуйте объект и предмет государственного аудита

² Грачева Е. Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М., 2000. С 135— 145

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Особенности проведения государственного финансового контроля различными органами

Вопросы для подготовки к практическому занятию:

1. Виды государственного финансового контроля в соответствии с бюджетным законодательством.
2. Органы государственного финансового контроля в зависимости от уровней бюджетной системы Российской Федерации.
3. Полномочия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, контрольно-счетных органов муниципальных образований.
4. Функции Федерального казначейства как органа внутреннего государственного финансового контроля.
5. Полномочия органов внутреннего государственного финансового контроля.
6. Нормативные и иные правовые источники внутреннего государственного финансового контроля.
7. Цель, направления и функции Банка России по надзору за кредитными организациями и в сфере финансовых рынков.
8. Порядок проведения Банком России проверок и контрольных мероприятий в отношении поднадзорных лиц.
9. Требования Банка России к обеспечению финансовой устойчивости и платежеспособности страховщиков.
10. Мониторинг деятельности страховых организаций.

Задания

Задание 1. Изучив Конституцию РФ (ст. 103 и др.), Федеральный закон «О парламентском контроле», определите место Счетной палаты РФ в системе парламентского контроля в Российской Федерации.

В реализации каких форм парламентского контроля участвует Счетная палата РФ?

Какими законами определены случаи, порядок и формы участия Счетной палаты РФ в осуществлении парламентского контроля?

В каких случаях палаты Федерального Собрания РФ могут пригласить аудиторов Счетной палаты РФ для реализации собственных полномочий по парламентскому контролю?

В каких случаях Государственная Дума может проводить парламентские слушания с участием Счетной палаты РФ?

В каких документах Счетной палаты РФ отражаются мероприятия по осуществлению постоянного парламентского контроля, проводимые палатами Федерального Собрания РФ с участием Счетной палаты РФ?

Задание 2. Счетная палата РФ в пределах своей компетенции принимает различные правовые акты. Для систематизации знаний по этому вопросу подготовьте таблицу, строками в которой будут следующие виды правовых актов Счетной палаты:

- представление;
- предписание;
- уведомление о применении бюджетных мер принуждения;
- информационное письмо.

Колонками в таблице сделайте следующие характеристики правовых актов:

- случаи, когда принимается правовой акт;
- субъекты, готовящие правовой акт;
- содержание правового акта;
- порядок принятия правового акта;
- срок исполнения и возможность его продления.

Для подготовки таблицы используйте Закон о Счетной палате (ст. 26 - 28), Регламент Счетной палаты (ст. 34 - 37), СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (п. 7.3.1).

Задание 3. В соответствии с гл. 2 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ (действующая редакция) «О Счетной палате Российской Федерации» представьте:

- 1) структуру Счетной палаты Российской Федерации;
- 2) порядок назначения на должность и освобождения от должности:
 - Председателя Счетной палаты;
 - Заместителя Председателя Счетной палаты;
 - Аудиторов Счетной палаты;
- 3) порядок образования и состав Коллегии Счетной палаты;
- 4) структуру и обязанности Аппарата Счетной палаты.

Результаты оформите схемами.

Задание 4. Дайте характеристику методов осуществления деятельности Счетной палаты в соответствии со ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации». Результаты оформите в виде таблицы по представленной форме:

Метод	Характеристика	Оформление результатов

Задание 5. Приведите перечень органов парламентского контроля в РФ, перечислите их полномочия с указанием нормативно-правовых актов, которыми эти полномочия закреплены, заполнив схему.

Наименование органа	Полномочия
...	
...	
и т.д.	

Схематично отразите структуру органов парламентского контроля и порядок их взаимодействия.

Задание 6. Охарактеризуйте неблагоприятные последствия, которые могут наступить в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения предписания Счетной палаты РФ.

Назовите принимаемые в этом случае правовые документы.

Опишите участие в этом процессе Счетной палаты РФ и Государственной Думы.

Какую роль в этом играют Федеральное казначейство. Банк России и кредитные организации, в которых имеются счета объекта аудита?

Может ли решение о применении неблагоприятных последствий быть отменено?

Для подготовки ответа используйте Регламент Счетной палаты (ст. 40 - 42).

Задание 7. Дайте характеристику этапов государственного финансового контроля, оформив результаты по представленной форме:

Наименование этапа	Характеристика

Задание 8. Раскройте суть принципов государственного финансового контроля, оформив результаты в виде схемы или таблицы.

Задание 9. Дополните схему, характеризующую механизм государственного контроля:



Задание 10. Бюджету субъекта РФ из федерального бюджета в рамках программы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» была выделена субсидия на софинансирование строительства школы.

Согласно представленным документам (акты по ф. КС-2 и КС-3) подрядчиком было произведено строительство трех этажей здания школы с возведением крыши. По результатам проведенного осмотра было установлено, что участок под строительство школы был обнесен забором, вырыт котлован, а строительные работы на нем не проводились.

Группой проверки было выявлено, что работы по строительству школы были проведены на другом участке при отсутствии положительного заключения экспертизы. Помимо этого, проверкой был установлен факт оплаты заказчиком поставщику материалов на сумму 21,7 млн руб., которые не были поставлены.

Квалифицируйте данное нарушение. Укажите, какие правовые нормы были нарушены. Предложите меры по предупреждению этого нарушения.

Задание 11. Получателем средств федерального бюджета было заключено дополнительное соглашение к государственному контракту в размере, превышающем объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год.

Квалифицируйте данное правонарушение. Какие правовые нормы были нарушены? Какие риски может повлечь данное правонарушение? Какие

меры могут быть предприняты в целях предупреждения нарушения? Какие меры воздействия могут быть применены к нарушителю?

Задание 12.

1. Проанализируйте финансовую отчетность любого коммерческого банка, используя публикуемые формы на сайте банка по следующей форме:

Анализ деятельности коммерческого банка

Показатель	Факт отчетный период	Факт предыдущий период	Норма	Выполнение / невыполнение, (+, -)
Рентабельность активов				
Рентабельность капитала				
Нормативы ликвидности				
Нормативы концентрации кредитных рисков				
Доля работающих активов				
Доля неработающих активов				
Доля ликвидных активов				
Процентная маржа				

2. Составьте заключение о финансовом состоянии банка.

3. Проанализируйте отчет о финансовых результатах, отметьте основные факторы изменения прибыльности банка, выделите основные доходные статьи банка.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Охарактеризуйте «жизненный цикл» представлений и предписаний Счетной палаты РФ после их принятия по следующему плану:

- контроль за выполнением представления;
- снятие с контроля представления или отдельных его пунктов;
- продление срока контроля за выполнением представления или отдельных его пунктов;
- переход от представления к предписанию в случае его невыполнения или несоблюдения сроков выполнения;
- внесение изменений в предписание;
- отмена предписания;
- снятие с контроля выполненного предписания.

Для подготовки задания используйте Закон «О Счетной палате Российской Федерации» (ст. 26, 27) и Регламент Счетной палаты (ст. 38, 39).

Задание 2. Будучи органом внешнего государственного финансового контроля. Счетная палата РФ организует внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Из приведенной ниже перечня целей выберите сначала те, которые Счетная палата реализует, осуществляя внутренний финансовый контроль, а затем - цели осуществляемого ею внутреннего финансового аудита.

Перечень целей:

- соблюдение установленных внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;
- контроль за использованием бюджетных ассигнований учреждением, подведомственным счетной палате;
- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Задание 3. В ходе проведенной в учреждении проверки инспекторы Счетной палаты РФ выявили ряд нарушений. Учреждение получило представление, в котором содержались требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений и возмещению причиненного государству ущерба. Учреждение выполнило все требования, содержащиеся в представлении.

Как и в какой срок оно должно проинформировать об этом Счетную палату РФ?

Какие неблагоприятные последствия могут наступить, если учреждение не проинформирует Счетную палату РФ о выполнении требований, содержащихся в представлении? Есть ли установленная форма для такого информирования?

Должно ли учреждение проинформировать Счетную палату РФ о выполнении требований, содержащихся в представлении, в случае если оно несогласно с некоторыми положениями представления? (При ответе на последний вопрос обратитесь к ст. 270 БК РФ и ст. 26 Закона «О Счетной

палате Российской Федерации».)

Задание 4. Как объект контроля может реализовать свое право на обжалование в случае несогласия с представлением Счетной палаты РФ или отдельными его положениями?

Задание 5. Представьте в виде схемы классификацию государственного финансового контроля в России, основываясь на положениях Бюджетного кодекса РФ с указанием соответствующих статей.

Задание 6. Основываясь на положениях законодательства, дайте характеристику контрольной деятельности:

- Президента РФ;
- Контрольного управления Президента РФ;
- Органов, уполномоченных Президентом РФ, -

с указанием соответствующих законов и иных нормативно-правовых актов.

Составьте схему их взаимодействия.

Задание 7. Составьте схему структуры Министерства финансов РФ, отразив службы, входящие в его состав.

Задание 8. Отрадите полномочия структурного подразделения Минфина РФ, в ведении которого находятся вопросы государственного финансового контроля.

Задание 9. Составьте перечень установленных машиночитаемых защитных признаков банкнот Банка России.

Задание 10. Составьте перечень нормативно-правовых актов, предусматривающих ответственность за нарушение правил организации налично-денежного обращения.

Задание 11. Приведите меры административного характера, предусмотренные ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации» в случае несоблюдения кредитными организациями федеральных законов, нормативных актов и предписаний Банка России.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Контрольные функции и принципы деятельности Счетной палаты РФ.

2. Формы и методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ.

3. Виды аудитов, относящихся к полномочиям Счетной палаты РФ.
4. Какие права имеют инспекторы Счетной палаты РФ при осуществлении возложенных на них должностных полномочий?
5. Органы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере государства.
6. Механизм осуществления государственного финансового контроля в России.
7. Объекты, относящиеся к объектам внутреннего финансового контроля.
8. Какие методы относятся к методам внутреннего государственного финансового контроля?
9. Как осуществляется планирование контрольной деятельности?
10. как осуществляются внеплановые контрольные мероприятия?
11. Объекты надзора и контроля в сфере финансовых рынков.
12. Требования, предъявляемые к профессиональным участникам рынка ценных бумаг.
13. Меры административной ответственности в сфере финансового рынка.
14. Регулирование и надзор в отношении негосударственных пенсионных фондов.
15. Регулирование и надзор в отношении микрофинансовых организаций.
16. Регулирование и надзор финансового рынка в секторе коллективных инвестиций.
17. Валютное регулирование и валютный контроль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Регулирование государственного контроля в финансово-бюджетной сфере

Вопросы для подготовки к практическому занятию:

1. Назовите уровни нормативных правовых актов, составляющих базу осуществления государственного финансового контроля.
2. Определите положения Конституции Российской Федерации, регламентирующие государственный финансовый контроль.
3. Какой международный акт является основополагающим в регулировании государственного финансового контроля?
4. Охарактеризуйте положения бюджетного законодательства по вопросам осуществления государственного финансового контроля.

5. Раскройте четвертый уровень нормативных правовых актов, регламентирующих порядок организации и осуществления государственного финансового контроля.

6. Перечислите требования, предъявляемые к стандартам внешнего государственного финансового контроля.

7. Охарактеризуйте систему стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

8. Что регламентируют федеральные стандарты внутреннего финансового аудита?

Задания

Задание 1. Раскройте суть риск-ориентированного подхода в организации системы контроля и надзора. Отрадите перечень законодательных актов, которые разработаны для применения данного подхода.

Задание 2. Составьте перечень нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение федеральным органом исполнительной власти государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, представьте их основное содержание.

Задание 3.

1. Представьте в виде схемы структуру федеральных органов государственной власти в соответствии с Указом Президента РФ от 15.05.2018 № 215 «О структуре федеральных органов исполнительной власти».

2. Проработав положения о федеральных министерствах, отразите их основное содержание по вопросам государственного финансового контроля федеральных служб и агентств.

Задание 4. Исходя из положений Федерального закона от 31.06.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», изучите и систематизируйте в виде таблицы систему принципов государственного контроля.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Изучив основной акт Ставропольского края (определить), отразите:

1) его структуру с указанием разделов, статей и т. д., определяющих осуществление государственного финансового контроля в крае;

- 2) систему органов государственной власти края;
- 3) порядок взаимодействия органов государственной власти края и органов местного самоуправления.

Задание 2. Определите специальные акты Ставропольского края о финансовом контроле, приведите их краткое содержание.

Задание 3.

1. На основании действия СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» заполнить таблицу, охарактеризовать отличительные черты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой Российской Федерации:

Контрольные мероприятия	Аудит эффективности

2. Определить роль Счетной палаты Российской Федерации в функционировании системы государственных и муниципальных финансов.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Назовите виды стандартов внешнего государственного финансового контроля.
2. Охарактеризуйте стандарты организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации.
3. В чем заключается особенность стандартов внешнего государственного аудита(контроля), осуществляемого Счетной палатой?
4. Проанализируйте специализированные стандарты внешнего государственного аудита (контроля).
5. Какие направления регламентируют федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля?
6. Представьте основные характеристики Стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.
7. Проанализируйте методическое обеспечение внутреннего государственного финансового контроля.
8. Перечислите этапы реализации контрольного мероприятия.
9. Представьте основные содержательные характеристики процесса планирования внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами.
10. Охарактеризуйте информационную базу внутреннего финансового

аудита?

11. Опишите процесс проведения аудиторского мероприятия в соответствии с федеральными стандартами.
12. Раскройте реализацию результатов аудиторского мероприятия.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Организация государственного финансового контроля в Российской Федерации

Вопросы для подготовки к практическому занятию.

1. Особенности проведения контрольных мероприятий, организуемых Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.
2. Какие инструменты позволяют обеспечивать соблюдение принципа профессионализма сотрудников контрольно-счетных органов?
3. Факторы влияющие на состав группы инспекторов, формируемой в рамках организации контрольного мероприятия.
4. Назначение подготовительного, основного и заключительного этапов контрольного мероприятия.
5. Элементы рабочей документации, формируемые в ходе подготовительного этапа контрольного мероприятия.
6. Нормативные документы регламентирующие экспертно-аналитические мероприятия.
7. Требования, которым должно соответствовать каждое экспертно-аналитическое мероприятие.
8. Предмет экспертно-аналитического мероприятия.
9. В чем состоит назначение рабочей документации, формируемой в процессе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и каково ее практическое применение?
10. Основное назначение представлений и предписаний, формируемых Счетной палатой.
11. Содержание рисков, выявляемых в финансово-бюджетной сфере.
12. Особенности бюджетных рисков объектов внутреннего финансового аудита.
13. Факторы, обуславливающие возникновение рисков в финансово-бюджетной сфере.

Задания

Задание 1. Перечислите требования и их содержание, предъявляемые к контрольному мероприятию Счетной палаты РФ в соответствии со Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Задание 2. В соответствии с СГА 101 отразите организацию контрольного мероприятия с указанием этапов, состоящих из определенных задач, а также продолжительности и результатов каждого этапа. Результаты оформите схемой.

Задание 3. В соответствии с п. 5.4 СГА 101 отразите содержание Уведомления о проведении контрольного мероприятия и состав его приложений.

Задание 4. Отрадите требования, предъявляемые к доказательствам, раскрыв их содержание. Результаты оформите в виде таблицы.

Задание 5. Представьте процедуры реализации контрольного мероприятия и сроки в таблице:

Реализация результатов контрольного мероприятия (КМ), отраженных в Акте

Процедуры реализации результатов КМ	Сроки

Задание 6. Перечислите случаи составления и схемой отразите структуру Акта контрольного мероприятия, требования, предъявляемые к Акту КМ. Дайте характеристику видам актов.

Задание 7. Составьте схему порядка утверждения отчета контрольного мероприятия и его структуры.

Задание 8. Отобразите схемой понятие и виды экономичности при определении эффективности использования государственных средств.

Задание 9. Счетная палата РФ ежегодно публикует заключение на законопроект о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (2 последующих года). Подготовьте обзор актуального заключения на законопроект о федеральном бюджете на информации, размещенной на официальном сайте Счетной палаты.

Задание 10. В соответствии со ст. 219 БК РФ укажите процедуры исполнения бюджета по расходам и раскройте их содержание.

Задание 11. Рассмотрите порядок реализации государственных (муниципальных) программ, федеральных и ведомственных целевых программ в соответствии со ст. 179, 179.3 БК РФ и отразите его схематично.

Задание 12. В соответствии со ст. 236 БК РФ определите условия размещения бюджетных средств на банковских депозитах.

Задание 13. Приведите перечень требований к кредитным организациям, в которых могут размещаться средства бюджетов субъектов Российской Федерации на банковские депозиты (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2011 № 1121 «О порядке размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах» (вместе с «Правилами размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах»):

- 1)
- 2)
- 3)
- 4) и т. д.

В соответствии с вышеназванным Постановлением Правительства РФ составьте общую схему порядка размещения бюджетных средств на банковские депозиты с указанием:

- срока размещения бюджетных средств;
- особенностей размещения средств федерального бюджета;
- органов, ответственных за обеспечение возврата средств в бюджеты.

Задание 14. На основании положений Закона Ставропольского края от 19 ноября 2007 года № 59-кз (с изменениями на 5 октября 2023 года) «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» укажите:

- 1) общие нормы об органах, осуществляющих финансовый контроль в регионе;
- 2) орган, являющийся постоянно действующим государственным контрольным органом;
- 3) цели его деятельности;
- 4) порядок функционирования.

Задание 15. В соответствии с гл. 14 БК РФ составьте перечень долговых обязательств, относящихся:

- к государственному долгу;
- муниципальному долгу

с указанием сроков долговых обязательств:

- Российской Федерации;
- субъекта Российской Федерации;
- муниципального образования, а также видов, в которых обязательства могут существовать.

Отразите порядок прекращения государственных и муниципальных долговых обязательств и их списания.

Задание 16. Сравните порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет указанных ведомств, изучив:

- Приказ Минсельхоза России от 23 мая 2024 года № 278 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства сельского хозяйства Российской Федерации»;
- Приказ Рособнадзора от 26.04.2019 № 549 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы центрального аппарата Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки».

Задание 17. Отразите порядок зачисления доходов в бюджет, регламентированный ст. 40 БК РФ. Составьте схему последовательности выполнения соответствующих процедур.

Задание 18. Отразите порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них в соответствии с требованиями ст. 219.1. БК РФ.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Определите статьи Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие порядок и сроки составления и представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ. На их основании укажите сроки составления:

- проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- проектов бюджета субъекта Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов;

- проектов бюджета муниципального образования.

Задание 2. Представьте порядок внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, указав:

- субъекты, имеющие право вносить изменения;
- документы, служащие основанием для внесения изменений;
- случаи, дающие основания для внесения изменений.

Задание 3. Составьте перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета со ссылкой на соответствующую статью Бюджетного Кодекса РФ.

Задание 4.

1. Изучите основные положения:

- Постановления Правительства РФ от 07.07.2014 № 621 (ред. от 24.03.2023) «О порядке ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации»);

- Приказа Минфина России от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

2. На их основании отразите:

- порядок формирования реестра расходных обязательств федерального бюджета (реестра расходных обязательств бюджета фонда);

- порядок ведения реестра расходных обязательств федерального бюджета (реестра расходных обязательств бюджета фонда);

- правила представления в Министерство финансов Российской Федерации реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации.

3. Дайте определения:

- расходных обязательств (РО);
- реестра расходных обязательств;
- бюджетных обязательств (БО);
- бюджетных ассигнований (БА);

- расходного расписания;
- лимитов бюджетных обязательств (ЛБО);
- главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС);
- распорядителей бюджетных средств (РБС).

Задание 5. Составьте перечень видов бюджетных ассигнований в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, указав соответствующую статью.

Задание 6. Основываясь на положениях ст. 221. БК РФ, определите:

- кем составляется, утверждается и ведется бюджетная смета;
- утверждаемые показатели бюджетной сметы казенного учреждения;
- требования, предъявляемые к бюджетной смете.

Результаты оформите схемой:



Задание 7. Отра

- сроки доведения показателей бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств;
- порядок установления предельных объемов финансирования.

Задание 8. Определите, в какой форме проявляются нарушения порядка принятия бюджетных обязательств получателем бюджетных средств, с обоснованием соответствующей статьей БК РФ.

Задание 9. Отрадите понятие и порядок формирования государственного (муниципального) задания в соответствии со ссылками на соответствующие статьи БК РФ. Результаты оформите в виде схемы последовательности и взаимосвязи выполнения мероприятий.

Задание 10. Отрадите содержание Решения о применении бюджетных мер принуждения.

Задание 11. В соответствии с гл. 30 БК РФ систематизируйте виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение. Результаты оформите в виде таблицы:

Таблица - Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение

Вид бюджетных нарушений	Бюджетные меры принуждения (с указанием статей БК РФ)
1.	
2.	
и т.д.	

Задание 12. Отрадите порядок принятия и исполнения Решения о применении бюджетных мер принуждения. Результаты оформите в виде схемы.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какие элементы входят в состав программы контрольного мероприятия и какова процедура ее формирования и утверждения?
2. Критерии признания результатов контрольной процедуры доказательствами.
3. Методы получения доказательств, которые могут использоваться при проведении контрольных мероприятий.
4. Каким образом обеспечивается конфиденциальность информации в ходе организации контрольного мероприятия?
5. Что является основанием для принятия решения о целесообразности привлечения экспертов к участию в контрольном мероприятии?
6. Какими профессиональными компетенциями должен обладать эксперт?
7. Значение и практическое применение рабочей документации, формируемой в процессе контрольного мероприятия.
8. Охарактеризуйте методы при проведении экспертно-аналитического мероприятия.
9. Проанализируйте этапы экспертно-аналитического мероприятия.
10. Какие документы составляются в ходе планирования и проведения экспертно-аналитического мероприятия?
11. В чем состоит назначение акта по результатам контрольного мероприятия?

12. Какие элементы входят в состав отчета о результатах контрольного мероприятия?
13. Как структурируются выводы по результатам, контрольного и экспертно-аналитического мероприятия?
14. Какие виды рисков идентифицируются в финансово-бюджетной сфере?
15. Какие параметры используются в оценке бюджетных рисков?
16. В чем назначение реестра бюджетных рисков?
17. В каких случаях целесообразно применение карты бюджетных рисков?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в секторе государственного управления

Вопросы для подготовки к практическому занятию.

1. Цель внедрения внутреннего контроля в экономических субъектах.
2. Цель внедрения внутреннего финансового контроля в субъектах сектора государственного управления.
3. Как реализуются задачи внутреннего финансового контроля в главных администраторах (администраторах) бюджетных средств?
4. Каковы принципы осуществления внутреннего финансового контроля?
5. Элементы формирования программы аудиторского мероприятия.
6. Источники аудиторских доказательств.
7. Возможные причины приостановления аудиторского мероприятия.
8. Укажите определения субъекта и объекта мониторинга качества финансового менеджмента.
9. Охарактеризуйте содержательные аспекты заключения.
10. Назовите содержательные характеристики годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Задания

Задание 1. Субъекту РФ из федерального бюджета была предоставлена субсидия на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства (МСП), включая крестьянские (фермерские) хозяйства.

Получателем субсидии в соответствии с заключенным соглашением выступало Министерство туризма и предпринимательства субъекта РФ, в

полномочия которого входит:

- контроль за расходованием средств и за реализацией региональной программы развития МСП;
- возврат в федеральный бюджет предоставленных в рамках соглашений средств субсидий при установлении нецелевого расходования;
- ответственность, предусмотренная законодательством РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение соглашений.

Указанные средства были перечислены получателем субсидии уполномоченному органу на реализацию мероприятий региональной программы МСП и осуществление деятельности Гарантийного фонда,

По результатам проверки была установлено, что уполномоченный орган при управлении средствами Гарантийного фонда осуществлял размещение указанных средств на банковские депозиты в кредитной организации, несоответствующей требованиям для размещения средств фонда.

Кроме того, полученные средства были направлены на погашение обязательств уполномоченного органа по кредитам (в том числе по займам на строительство жилого комплекса), погашение за должен пости по налогам и сборам, а также на погашение задолженности перед поставщиками за оказанные услуги.

В результате за счет целевых средств, источником финансового обеспечения которых являлись средства федерального бюджета, на цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами и соглашениями, уполномоченный орган направил 105,7млн руб.

Квалифицируйте данное правонарушение. Какие нормы законодательства были нарушены? Какие меры воздействия могут быть применены к нарушителю - уполномоченному органу и к главному распорядителю - Министерству туризма и предпринимательства субъекта РФ?

Задание 2. Субъекту РФ из федерального бюджета были предоставлены субвенции на реализацию переданных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг.

И соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181 -ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», Федеральным законом от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» отдельным категориям граждан предоставляется компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в размере 50% платы за коммунальные

услуги, рассчитанной исходя из объема потребляемых коммунальных услуг, определен не по показаниям приборов учета, но не более нормативов потребления, утверждаемых в установленном законодательством РФ порядке.

Субъектом РФ был принят нормативный правовой акт, в соответствии с которым за счет средств субвенции могли осуществляться меры социальной поддержки по оплате коммунальных услуг в форме фиксированных ежемесячных выплат.

Оцените правомерность действий субъекта РФ. В случае если действия субъекта РФ неправомерны, обоснуйте, какие нормы законодательства были нарушены и какие меры реагирования могут быть приняты.

В работе над юридическим казусом помимо БК РФ используйте постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 июня 2017 г. № 22 «О некоторых вопросах рассмотрения судами споров по оплате коммунальных услуг и жилого помещения, занимаемого гражданами в многоквартирном доме по договору социального найма или принадлежащего им на праве собственности».

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Федеральным казенным учреждением, выполняющим полномочия государственного заказчика, был заключен государственный контракт на выполнение работ по осуществлению реконструкции здания, являющегося объектом культурного наследия.

По результатам проверки был выявлен факт оплаты работ по строительству дождевой канализации, не предусмотренной проектно-сметной документацией, в отношении которой было получено положительное заключение государственной экспертизы.

Также при принятии и оплате выполненных работ по реставрации объекта культурного наследия стоимость работ была увеличена на сумму налога на добавленную стоимость.

Квалифицируйте данное правонарушение. Какие нормы законодательства были нарушены? Какие меры воздействия могут быть применены к нарушителям бюджетного законодательства?

Задание 2. Юридическому лицу из федерального бюджета была предоставлена субсидия на компенсацию части затрат на производство и реализацию потребителям пилотных партий средств производства в рамках государственной программы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности».

В соответствии с правилами получения субсидии, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25 мая 2017 г. № 634 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на производство и реализацию пилотных партий средств производства потребителям», ключевым условием для получения субсидии юридическим лицом является реализация произведенных пилотных партий потребителю.

Для получения субсидии юридическим лицом главному распорядителю бюджетных средств были предоставлены документы, подтверждающие передачу пилотной партии металлообрабатывающего оборудования (станков) в количестве 100 штук покупателю, находящемуся в Москве.

В целях подтверждения передачи станков и их идентификации была проведена встречная проверка в организациях, приобретавших станки, по результатам которой было выявлено, что договоры по поставке оборудования в части 91 единицы станков не были исполнены. Покупателем станков были предоставлены документы, подтверждающие факт оплаты и отражения в бухгалтерском учете только девять станков. При этом на трех из девяти станков имелись клейма завода, прекратившего свое существование в 2004 г.

Квалифицируйте данное правонарушение. Правомерно ли была предоставлена субсидия юридическому лицу? Какие нормы законодательства были нарушены? Какие меры реагирования могут быть применены в случае нарушения бюджетного законодательства?

Задание 3. Главным распорядителем бюджетных средств из федерального бюджета была предоставлена субсидия предприятию транспортного машиностроения на компенсацию части затрат в связи с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава в рамках государственной программы «Развитие промышленности и ее конкурентоспособности».

Порядок предоставления субсидии установлен Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета организациям, оказывающим услуги, связанные с железнодорожным подвижным составом, на возмещение части затрат, связанных с приобретением грузового железнодорожного подвижного состава, утв. постановлением Правительства РФ от 13 мая 2020 г. №667.

Последующая проверка правомерности получения указанной субсидии юридическим лицом на возмещение затрат показала, что железнодорожный состав к моменту получения субсидии на балансе юридического лица отсутствовал.

Квалифицируйте данное правонарушение. Правомерно ли была получена субсидия юридическим лицом? Какие нормы законодательства были нарушены? Какие меры реагирования могут быть применены в случае нарушения бюджетного законодательства?

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какие компоненты формируют систему внутреннего контроля в соответствии с моделью COSO?
2. Укажите цели осуществления внутреннего финансового аудита.
3. Подходы к оценке качества финансового менеджмента, применяемые Министерством финансов Российской Федерации и Департаментом финансов города Москвы, назовите преимущества и недостатки.
4. Должностные лица (работники), которые используют результаты оценки качества финансового менеджмента.
5. Раскройте содержание комплексного анализа и оценки качества финансового менеджмента, проводимых в органе государственной власти.
6. Укажите мероприятия, направленные на повышение качества финансового менеджмента, проводимые руководителем, внутренним аудитором, иными должностными лицами (работниками) органа государственной власти.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Особенности проведения внутреннего финансового аудита. Деловая игра «Проведение внеплановой ревизии в бюджетном учреждении с оформлением всех необходимых документов»

Цель игры – приобретении студентами практического опыта самостоятельного решения конкретной проблемы в сфере финансовых отношений с обоснованием собственной позиции.

Игровой режим практического занятия в форме делового совещания предполагает обсуждение практических аспектов проблем организации государственного финансового контроля в современных условиях.

Сценарий подготовки и проведения занятия в форме делового совещания:

- сформировать команды по 8-10 человек исходя из профессиональных интересов;
- определить тип организации и его организационно-правовую форму;
- провести моделирование конкретной ситуации;

- сделать выбор «руководства» или экспертной группы;
- распределить специальные индивидуальные задания и задания малым группам студентов;
- взаимодействие участников совещания с «руководством», членами экспертной группы;
- оценка выполненных заданий;
- оглашение решения «руководства» и оценка выступающих игровых команд, аргументация выбора;
- выводы и предложения.
- подвести итоги игры и дать оценки работы команд.

В ходе проведения внеплановой ревизии в бюджетном учреждении необходимо заполнить программу и рабочий план (представлены ниже) будущего контрольного мероприятия с детальной разбивкой по проверяемым вопросам и формам контроля:

Рабочий план проведения контрольного мероприятия

(указывается тема проверки)						
№ п/п	Объект проверки	Вопросы проверки	Методы сбора данных и доказательств	Источники информации	Срок проверки	Исполнители
1	А.....	1.				
		2				
2	Б.....	1.				
		2				
		3				
т.д.						

1. Исполнители представляют итоговые материалы по результатам проверок до «__» _____ 20__ г.

2. Срок подготовки отчета о результатах проверки до «__» _____ 20__ г.

Руководитель проверки _____
(фамилия и инициалы)
(подпись)

Программа проведения контрольного мероприятия

(название проверки)

1. Проверка проводится в соответствии с _____

(указывается основание: пункт плана работы контрольно-ревизионного органа; решение (протокол заседания коллегии от ____ № ____ пункт ____)

2. Цели проверки: _____

(формулируется каждая цель проверки)

3. Проверяемый период _____

(указывается проверяемый период деятельности, выполнения функции, реализации программы и т. п.)

4. Объекты проверки:

- _____

- _____

(указывается наименование проверяемого органа государственной власти, учреждения, организации)

5. В соответствии с целями проверки проверяются следующие вопросы:

а) _____

б) _____

(вопросы проверки формулируются для каждой цели проверки)

6. Для целей проверки используются следующие критерии оценки эффективности:

а) _____

б) _____

(формулируются критерии для каждой цели проверки с указанием их источников)

7. В процессе проведения проверки используются следующие методы сбора фактических данных и доказательств:

(дается краткое описание методов проведения проверки)

8. Проверка проводится в период с _____ по _____ и включает следующие этапы:

(указываются время работы на объектах, анализа фактических данных, подготовки выводов и рекомендаций, предварительного и окончательного отчета)

9. Состав группы проверяющих:

Руководитель проверки _____

Члены группы: _____

(указывается фамилия, инициалы и должность ревизоров, а также специалистов, привлеченных на основе договоров, с указанием их профессиональной квалификации)

10. Отчет о результатах проверки представляется на рассмотрение « ____ » _____ 20 ____ г.

(должностное лицо контрольно-ревизионного органа) (фамилия и инициалы) (подпись)

По результатам данной ревизии составить итоговый документ:

АКТ

(название ревизии)

Основание для проведения ревизии:

пункт _____ плана работы контрольно-ревизионного органа на _____ год.

Цель ревизии (проверки): _____

(из программы контрольного мероприятия)

Предмет ревизии (проверки): _____

(из программы контрольного мероприятия)

Объект (объекты) ревизии (проверки): _____

(наименование объекта (объектов))

Проверяемый период деятельности _____

Сроки проведения ревизии (проверки) с _____ по _____

(из программы контрольного мероприятия)

Краткая информация о ревизуемом объекте (объектах): _____

(например, законодательно утвержденное наименование или наименование ревизуемого объекта по уставу, дата и орган регистрации и утверждения уставных документов, основные функции, цели и задачи деятельности, банковские реквизиты с наименованием обслуживающих банков).

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе ревизии (проверки): _____

(законы, указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативные акты федеральных органов власти и органов власти субъектов РФ, нормативные правовые акты ревизуемых объектов и другие документы о деятельности проверяемого объекта). Указывается в приложениях к акту.

Перечень неполученных документов из числа затребованных или перечень иных фактов препятствования в работе _____

(с указанием причин и номера акта (номеров актов), составленного по факту противоправных действий).

Содержательная часть акта _____

(ответы на вопросы программы проведения ревизии)

Вскрытые факты нарушений законодательства в деятельности ревизуемого объекта и характеристика этих фактов _____

(описываются факты нарушений федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, нормативных актов федеральных органов власти, органов власти субъектов РФ, органов муниципальных образований, нормативных правовых актов ревизуемых объектов).

Приложения — при необходимости (таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями).

Подписи членов ревизионной группы:

(должность, Ф. И. О.)

(подпись)

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

(должность, Ф. И. О.)

(подпись)

Подписи:

(контролеров-ревизоров) _____

(должность, Ф. И. О.) (подпись)

Один экземпляр акта получил _____

(должность, Ф. И. О.) (подпись)

После проведения и оформления результатов деловой игры предполагается защита в виде устного собеседования.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Международные организации в сфере государственного финансового контроля и аудита

Вопросы для подготовки к практическому занятию.

1. Охарактеризуйте статус Международной организации высших органов аудита ИНТОСАИ в соответствии с уставом указанной организации.
2. Структура Международной организации высших органов аудита ИНТОСАИ.
3. Охарактеризуйте структуру и логику построения Международной системы профессиональных документов ИНТОСАИ.
4. Задачи развития системы профессиональных документов, определенные в План стратегического развития Системы профессиональных документов ИНТОСАИ (SDP).
5. Охарактеризуйте цели деятельности и структуру ЕВРОСАИ.
6. Проанализируйте задачи деятельности ЕВРОСАИ и АЗОСАИ и охарактеризуйте роль региональных организаций высших органов аудита.
7. Охарактеризуйте цели и задачи деятельности РЕМПАЛ.
8. Охарактеризуйте структуру и специфику деятельности РЕМПАЛ.

Задания

Задание 1. Обобщив подходы к рассмотрению сущности государственного финансового контроля, систематизируйте и приведите определения ГФК в соответствии с данными подходами. Результаты оформите в таблицу.

Задание 2. Представьте организационную структуру (региональные рабочие группы, комитеты и т. д.) и международно-правовой статус организации ИНТОСАИ.

Задание 3. Изучив первоисточник, дайте общую характеристику Лимской декларации руководящих принципов контроля 1977 г., представьте ее краткое содержание.

Задание 4. Изучив Лимскую декларацию руководящих принципов контроля 1977 г., приведите перечень и содержание закрепленных данным документом принципов финансового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Отрадите международно-правовые гарантии независимости высшего контрольного органа стран - членов ИНТОСАИ, его права и подотчетность в соответствии с Лимской декларацией.

Задание 2. Представьте характеристику сотрудничества России с ИНТОСАИ. Укажите высший контрольный орган Российской Федерации.

Задание 3. Представьте технологию финансового контроля как последовательность выполнения определенных стадий, выделив в каждой содержание и процедуры. Результаты оформите в виде таблицы.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какие цели реализует Конгресс ИНТОСАИ?
2. Охарактеризуйте задачи Генерального секретариата ИНТОСАИ.
3. Охарактеризуйте и раскройте основные полномочия органов управления ИНТОСАИ.
4. Этапы разработки и утверждения профессиональных документов ИНТОСАИ.
5. Роль Конгресса ИНТОСАИ в процессе утверждения профессиональных документов ИНТОСАИ.
6. Какие задачи решает Конгресс ЕВРОСАИ?
7. Какие структурные компоненты входят в состав АЗОСАИ?
8. Охарактеризуйте задачи Генерального секретариата АЗОСАИ.
9. Приоритетные задачи, определенные Стратегией РЕМРАЛ.
10. Функции, реализуемые Координационным комитетом РЕМРАЛ.
11. Перечислите практикующие сообщества, которые в настоящее время функционируют в программе РЕМРАЛ, и дайте им краткую характеристику.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Организация государственного контроля в финансово-бюджетной сфере зарубежных стран и стран СНГ

Вопросы для подготовки к практическому занятию.

1. Специфика организации государственного финансового контроля и аудита во Франции.
2. Охарактеризуйте специфику организации государственного финансового контроля и аудита в Великобритании.

3. Специфика организации государственного финансового контроля и аудита в США.

4. Особенности стандартизации деятельности Государственного контрольного управления США.

5. Охарактеризуйте специфику организации государственного финансового контроля и аудита в Германии.

6. Представьте специфику организации государственного финансового контроля и аудита в странах СНГ.

7. Охарактеризуйте роль Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ в развитии механизмов государственного финансового контроля и аудита.

Задания

Задание 1. Известный советский правовед В. Н. Дурденевский (1889 - 1963) подготовил в 1940 г. для журнала «Вестник государственного контроля» статью, в которой был представлен обзор законодательства зарубежных стран о государственном финансовом контроле.

Познакомьтесь с фрагментом статьи и ответьте на следующие вопросы:
Как автор объясняет происхождение термина «контроль»?

Какие основные модели государственного финансового контроля сформировались в XX в. на Западе?

Что представляет собой английская модель государственного финансового контроля?

Чем характеризуется французская модель государственного финансового контроля?

Как автор статьи классифицирует государственный финансовый контроль?

Слово «контроль» буквально значит «счет столбцов». Этот термин ведет свое происхождение из Англии. В английском казначействе эпохи нормандских королей при проверке сумм, поступавших от сборщиков налогов и от управляющих королевскими имениями, существовал такой порядок: в одной комнате казначеи считали деньги на столе, разграфленном наподобие шахматной доски (почему до сих пор английское казначейство называется шахматницей - эксчекер), а в другой комнате подсчитывались итоги цифр на свитках или столбцах, доставленных сборщиком, в которых были сведения о поступлениях налогов или иных доходных статей. Если итог «счета столбцов» и итог счета денег совпадал, то счет объявлялся «очищенным» и сборщик - свободным от дальнейшей ответственности за деньги. Лица, считавшие столбцы, и являлись первыми «контролерами»

(comptroller, конт - счет, рол - список, столбец). Как видно из этого, контроль первоначально возник как финансовый, и до настоящего времени в буржуазных странах он сохраняет главным образом финансово-счетный характер.

В буржуазном праве развитие контрольных органов исторически идет по двум линиям: «Англия обращает особое внимание на исполнение утверждаемого парламентом бюджета и подчиняет контроль парламенту. Франция развивает контроль посредством «административной юстиции» (так называемого счетного суда) и административных инспекций. В законодательстве других государств влияние ведущих стран - Англии и Франции — на правовое положение контроля переkreщивается. Однако в этом вопросе до последних лет преобладали французские образцы, хотя контроль парламента и наблюдение за исполнением бюджета и не являются больше характерной особенностью Англии, распространившись (де-юре) по всем странам так называемого буржуазно-демократического режима.

Сейчас под государственным контролем в западном праве и литературе понимают совокупность учреждений и приемов, предназначенных для установления того, насколько финансовая деятельность государственного аппарата соответствует требованиям закона (в первую очередь бюджетного) и требованиям публичного интереса, в более широком смысле под контролем понимают вообще проверку законности и целесообразности действий государственных учреждений. При этом различают контроль административный (бухгалтерский, инспекционный), контроль судебно-счетный (счетные суды, или палаты), контроль политический или парламентский. По видам контроль разделяют на предварительный, имеющий задачей предупредить неправильные расходы, и последующий, стремящийся раскрыть уже свершенные неправильности и установить, кто за них подлежит ответу.

По форме контроль может быть документальным (проверка отчетов и оправдательных документов) и фактическим (проверка наличности ценностей и материалов и качества работ). Различают, далее, контроль внутриведомственный, производимый финансовой частью (бухгалтерией) данного учреждения: общий, производимый каким-либо ведомством в отношении всех остальных и самого себя; наконец, вневедомственный, или высший, контроль, который осуществляет особое учреждение, стоящее вне общей системы административного аппарата и связанное с парламентом. Такими учреждениями вневедомственного контроля являются государственные контролеры в Англии и Соединенных Штатах, счетные палаты (суды) в Германии и Франции³.

³ Дурденевский Н. Государственный контроль в капиталистических странах (обзор законодательства) .//

Задание 2. Провести анализ реализации положений Декларации об общих принципах деятельности высших органов финансового контроля государств - участников СНГ.

Задание 3. Составить таблицу, отражающую общие и отличительные аспекты деятельности органов внешнего и внутреннего финансового контроля зарубежных стран.

Определить роль международных неправительственных организаций финансового контроля в обеспечении прозрачности финансовых потоков.

Задания для самостоятельной работы:

Задание 1. Дать сравнительную характеристику американской и российской моделей бюджетного федерализма. Сделать выводы.

Задание 2. Составить таблицу, характеризующую функции законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти на федеральном уровне в ФРГ и Российской Федерации.

Провести сравнительный анализ деятельности указанных ветвей власти в бюджетном процессе.

Оценить недостатки и преимущества организации бюджетного процесса в ФРГ и Российской Федерации.

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Сформулируйте принципиальные отличия деятельности высшего органа аудита Великобритании.

2. Особенности аудита эффективности в практике Национального управления аудита Великобритании.

3. Принципиальные отличия деятельности высшего органа аудита Франции. Охарактеризуйте организационные этапы юрисдикционного аудита.

4. Направления, входящие в состав государственного аудита в США.

5. Особенности нормативного регулирования деятельности Федеральной счетной палаты Германии.

6. Сущностные характеристики Модельного закона «О государственном финансовом контроле».

7. Проанализируйте особенности организации и нормативного регулирования государственного финансового контроля и аудита в

Казахстане.

Список рекомендуемой литературы

1. Основная литература:

1. Государственный и муниципальный финансовый контроль: Учебное пособие / С.А. Андреев, М.Л. Васюнина, Д.В. Горохова [и др.]; под ред. Е.А. Федченко. — М.: Прометей, 2020. — 360 с.

2. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с.

3. Хаиров, Б. Г. Государственные и муниципальные финансы : учебное пособие / Б.Г. Хаиров ; Финансовый университет при Правительстве РФ ; Кафедра финансы и кредит. - Москва : Прометей, 2018. - 108 с. : схем., табл. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 94-98. - ISBN 978-5-907003-24-8, экземпляров неограничено

2. Дополнительная литература:

1. 1. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / В.Д. Лукина, О.А. Кузминова, Н.П. Белотелова, Ж.С. Белотелова; под ред. Н.П. Белотеловой. М.: РИО Российской таможенной академии, 2018. - 184 с.

2. Теоретические и практические аспекты реализации функций государственного аудита и финансового контроля: монография / А. Л. Скифская, К. Н. Скифская, Ю. П. Савицкая.- Тюмень: ТИУ, 2021. -171 с.

3. Международные стандарты государственного финансового контроля: особенности правового регулирования: Учебное пособие / С.О. Шохин. — М.: Прометей, 2020. — 294 с.

4. Андреев, С. А. Государственный и муниципальный финансовый контроль : учебное пособие / С. А. Андреев, М. Л. Васюнина, Д. В. Горохова и др. ; под ред. Е. А. Федченко - Москва : Прометей, 2020. - 360 с. - ISBN 978-5-907244-84-9. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907244849.html>

5. Контроль и ревизия : учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 607 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1226553. - ISBN 978-5-16-016757-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1226553>

3. Интернет-ресурсы:

1.www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

2.<http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет. Навигатор включает: (Профессиональные сайты по различным областям экономики и бизнеса; Электронные хранилища текстов и каталоги "настоящих" библиотек; Отдельные научные и учебные

материалы, газетные и журнальные статьи, монографии, диссертации и дипломы, опубликованные на различных сайтах; Сайты электронных изданий и обычных СМИ, специализирующихся в области экономики и бизнеса; Сайты организаций, занимающихся научно-исследовательской, просветительской и иной деятельностью в сфере экономики и др.).

3.<http://econline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по
организации самостоятельной работы
по дисциплине «Государственный финансовый контроль»

Ставрополь
2026

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Общая характеристика самостоятельной работы
2. План – график выполнения самостоятельной работы
3. Методические указания по организации самостоятельной работы

Список рекомендуемой литературы

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Государственный финансовый контроль» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью освоения дисциплины является формирование профессиональных компетенций будущего специалиста по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и заключается в изучении обучающимися сущности современных теоретических знаний и практических навыков по профилю изучаемой дисциплины. Дисциплина ориентирована на выработку у обучающихся системного представления о подходах и методах государственного финансового контроля.

Основными задачами изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль» являются:

- освоение теоретических и методологических подходов к организации государственного финансового контроля;
- определение стратегических целей и задач, стоящих перед контрольными органами, в ходе формирования и реализации финансовой политики государства; умение анализировать современные тенденции развития государственного финансового контроля;
- умение анализировать нормативные правовые акты, статистические материалы по вопросам деятельности органов государственного финансового контроля;
- владение основными методами контрольной и экспертно–аналитической работы контрольных органов; навыками анализа и систематизации результатов деятельности органов государственного финансового контроля.

В этой связи целью методических рекомендаций к самостоятельной работе является закрепление студентами теоретического материала и получение практических навыков. Вместе с методическими указаниями к практическим работам самостоятельная работа помогает усвоить теоретический материал и способствует лучшему освоению предмета.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины является формирование профессиональных компетенций будущего специалиста по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

2. ПЛАН – ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Виды и содержание самостоятельной работы студента; формы контроля и сроки сдачи

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код оцениваемой компетенции, индикатора (ов)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация (текущий / промежуточный)	Тип контроля (устный, письменный или с использованием технических средств)	Наименование оценочного средства
ИД-1 ПК-4. ИД-2 ПК-4. ИД-3 ПК-4. ИД-4 ПК-5.	Контрольная работа	текущий	письменный	Комплект заданий для контрольной работы
ИД-1 ПК-4. ИД-2 ПК-4. ИД-3 ПК-4. ИД-4 ПК-5.	Тестирование	текущий	письменный	Тестовые задания
ИД-1 ПК-4. ИД-2 ПК-4. ИД-3 ПК-4. ИД-4 ПК-5.	Экзамен	промежуточный	устный	Вопросы к экзамену Комплект задач

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вопросы к экзамену

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности:

Базовый уровень

1. Роль и значение ГФК.
2. Контрольная функция финансов.
3. Сущность ГФК, цель, задачи и функции.
4. Принципы ГФК. Принцип эффективности. Специфические признаки ГФК.
5. Понятие и характеристика действующей системы ГФК в РФ.
6. Субъект и объект (предмет) ГФК.
7. Основные и вспомогательные элементы системы ГФК.
8. Организация ГФК.
9. Основные направления финансового контроля в РФ
10. Финансовый контроль как средство достижения финансовой дисциплины.
11. Виды и формы финансового контроля
12. Методы финансового контроля
13. Правовые основы проведения финансовых проверок
14. Правовая регламентация проведения ревизий
15. Основные приемы документального и фактического контроля
16. Финансовый контроль представительных органов власти

17. Правовые основы финансового контроля Счетной палаты РФ.
 18. Финансовый контроль Президента РФ и Правительства РФ.
 19. Администрация Президента РФ как орган финансового контроля
 20. Финансовый контроль, реализуемый подразделениями МВД РФ
 21. Финансовый контроль исполнительных органов власти общей компетенции в Российской Федерации
 22. Эффективность и правовые проблемы финансового контроля
 23. Стандарты, порядки, правила. Методические указания, инструкции, рекомендации.
 24. Финансовый контроль Федеральной службы по финансовому мониторингу.
 - Федеральная таможенная служба как орган валютного контроля.
 25. Финансовый контроль в сфере драгоценных металлов и камней.
 26. Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля.
 27. Таможенный контроль в РФ.
 28. Понятие и особенности аудиторского финансового контроля
 29. Виды аудита. Методика проведения аудита
 30. Права, обязанности, ответственность аудиторов.
 31. Саморегулируемые организации, действующие в сфере аудита.
 32. Полномочия Министерства финансов РФ по регламентации аудиторской деятельности
 33. Инициативный аудит: правовая регламентация, перспективы развития в РФ.
 34. Формы налогового контроля.
 35. Правовая регламентация финансового контроля кредитных организаций.
 36. Контроль и надзор Центрального банка Российской Федерации (Банка России).
 37. Контроль кредитных организаций за расчётной дисциплиной.
 38. Налоговое обязательство как вид финансового правоотношения.
 39. Кредитные организации как субъекты валютного контроля.
 40. Правовые основы финансового контроля Центрального Банка РФ.
 41. Полномочия Министерства экономического развития РФ.
 42. Полномочия Министерства финансов РФ
 43. Финансовый контроль Федерального казначейства
 44. Финансовый контроль Федеральной службы финансово-бюджетного надзора РФ.
 45. Страховой надзор. Финансовый контроль Федеральной службы по финансовым рынкам.
 46. Значение международной деятельности органов ГФК для обеспечения финансовой безопасности.
 47. Создание международной правовой базы, методологии, анализ практической деятельности высших органов финансового контроля
 48. Макроэкономическая эффективность (социальный, организационный, экономический эффект).
 49. Международные органы и организации финансового контроля. Участие России в деятельности международных органов (организаций) финансового контроля.
 50. Деятельность международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ).
 51. Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ)
- Повышенный уровень*
1. Понятие и сущность финансового контроля.
 2. Правовые основы финансового контроля как институт финансового права.
 3. Финансово-правовая ответственность.
 4. Использование зарубежного опыта в развитии правовых основ финансового

контроля РФ.

5. Финансовый контроль как отрасль контроля в РФ.
6. Финансово-правовые санкции
7. Организация финансового контроля в Российской Федерации
8. Виды ГФК: внешний и внутренний.
9. Организация внешнего и внутреннего ГФК.
10. Классификация форм ГФК.
11. Основные методы ГФК.
12. Деятельность Счетной палаты как высшего органа ГФК в РФ.
13. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов РФ.
14. Принципы осуществления контрольно-аналитической работы.
15. Экспертно-аналитическая деятельность органов ГФК, ее содержание.
16. Экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, осуществляемые в ходе исполнения бюджета текущего года и в ходе исполнения закона о бюджете за отчетный год.
17. Характеристика нормативных правовых актов, являющихся основанием для осуществления контрольно-аналитической работы.
18. Порядок разработки, рассмотрения и утверждения нормативных документов. Общие, специализированные и организационные нормативные документы.
19. Отражение универсальных процедур осуществления экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности в общих нормативных документах.
20. Содержание контроля за расходами бюджета в секторе государственного управления.
21. Организация контроля в условиях программного бюджета.
22. Внешний контроль за формированием и исполнением федерального бюджета по расходам.
23. Необходимость и значение оценки эффективности для повышения действенности ГФК.
24. Понятие и содержание эффективности ГФК, общие критерии оценки эффективности (результативность, действенность, экономичность).
25. В чем принципиальное отличие финансово-правовых норм от гражданско-правовых с точки зрения их происхождения.
26. Что является важнейшей особенностью индикаторов экономической безопасности?
27. Экспертиза важнейших нормативных актов и правительственных решений по вопросам экономики с позиции экономической безопасности.

Уметь, владеть (базовый и повышенный уровень)

Типовые задачи к экзамену

Задание 1. Укажите нормы Конституции РФ, закрепляющие основы финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Задание 2. В компетенцию каких органов входят следующие полномочия по осуществлению финансового контроля:

- 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 внутривозвратного контроля?

Задание 3. Налоговая инспекция при проверке акционерного общества обнаружила, что в обществе отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 3000 тыс. рублей. Какой вид ответственности и какие санкции могут быть применены к обществу? Какой орган правомочен наложить взыскание?

Задание 4. В соответствии с решением Совета директоров Центральный банк РФ в лице председателя заключил договор с Правительством РФ о том, что Банк России отвечает за долги Правительства РФ, а Правительство РФ - за долги Банка России. Кроме того, Банк России принимает на себя обязательство безвозмездно осуществлять операции со средствами федерального бюджета, однако указанный порядок не распространяется на операции со средствами внебюджетных фондов.

Правомерен ли заключенный договор? Соответствует ли он правовому положению Банка России и его функциям?

Задание 5. Субъект РФ обратился в Минфин РФ с просьбой предоставить ему финансовую помощь на текущий финансовый год для исполнения отдельных статей расходной части бюджета.

Оцените правомерность ситуации. Укажите, при наличии каких обстоятельств субъекту РФ может быть отказано в выделении финансовой помощи.

Задание 6. Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии со ст.238 БК РФ.

Кто должен быть ответчиком по данному делу?

Задание 7. Комитет по управлению имуществом города получил доход от реализации акций, находящихся в федеральной собственности.

Определите вид дохода в соответствии с бюджетной классификацией и отразите по соответствующим статьям и разделам его распределение.

Задание 8. Укажите, в чем принципиальное отличие финансово-правовых норм от гражданско-правовых с точки зрения их происхождения?

Задание 9. Счетная палата, осуществляя контрольно-аналитические мероприятия относительно государственных расходов, выявила злоупотребления в одном из федеральных внебюджетных фондов. Было установлено, что средства фонда расходовались не по назначению и не обосновано. Руководству фонда, однако, удалось повлиять на высших должностных лиц и один из руководителей правительства (заместитель председателя правительства) дал устное распоряжение прекратить проверку Счетной палаты. Имеет ли такое распоряжение юридическую силу? Законно ли оно? Может ли возыметь фактический результат? Какому органу власти будут представлены результаты контрольно-аналитических мероприятий Счетной палаты?

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Компетенции ПК-4, ПК-5 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, 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. Компетенции ПК-4, ПК-5 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, 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. Компетенции ПК-4, ПК-5 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания. Компетенции ПК-4, ПК-5 не освоены.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

При наличии задолженностей по текущей аттестации по данной дисциплине студент к экзамену не допускается. Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и задача: один теоретический вопрос, направлен на проверку базового уровня знаний, задача направлена на проверку умений и навыков (ответ оценивается в баллах: от 2 – неудовлетворительно, до 5 – отлично), второй теоретический вопрос предназначен для проверки повышенного уровня знаний и формирования профессиональных компетенций (ответ оценивается в 5 баллов – отлично).

Для подготовки по билету отводится 30-35 минут.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования рабочей программой дисциплины и калькулятором.

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям: соответствие ответа вопросу; логичность, научность, доказательность ответа; умение делать выводы; владение понятийным аппаратом, наличие примеров.

Выполнение контрольной работы

1 ФОРМУЛИРОВКА ЗАДАНИЯ И ЕГО ОБЪЕМ

Приступая к изучению дисциплины, студенты, прежде всего, должны ознакомиться с содержанием программы курса. Затем, используя законодательный, учебный и лекционный материалы, изучить источники информации, задачи и методику учета затрат, калькулирования и бюджетирования, получить практические навыки в оценке хозяйственных ситуаций. Для выполнения контрольной работы необходимо выбрать вариант задания (Комплект заданий для контрольной работы), соответствующий последней цифре в номере зачетной книжке студента.

Контрольная работа состоит из теоретической и практической частей.

2 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НАПИСАНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Общие требования к оформлению текста предусматривают, что контрольная работа должна быть сброшюрована в папке формата А4 или потребительского формата, близкого к формату А4.

Текст работы может быть рукописным или машинописным на одной стороне белой бумаги формата А4 (210х290 мм). Допускается печатать через полтора межстрочных интервала. Поля должны оставляться по всем четырем сторонам листа. Размер левого поля – 30 мм, правого не менее 10 мм: размер верхнего и нижнего полей не менее 20 мм. Допускается использование отдельных листов формата А3 (297 х 420) для графиков, таблиц.

Шрифт принтера должен быть четким, черного цвета. Вписывать в текст работы отдельные слова, формулы, условные знаки (от руки чертежным шрифтом), а также выполнять схемы и рисунки допускается только черными чернилами или черной тушью. Опечатки, описки и графические неточности, обнаруженные в процессе оформления работы, должны быть исправлены.

Рекомендуется использовать компьютерные текстовые редакторы типа Lexicon, Word.

При первом упоминании в тексте иностранных фирм, малоизвестных фамилий их пишут в русской транскрипции и на языке оригинала (в скобках).

Каждая страница контрольной работы должна иметь порядковый номер, который ставится арабскими цифрами в верхнем правом углу без других дополнительных знаков. Нумерация страниц должна быть сквозной: первой страницей является титульный лист. При этом титульный лист считается первым, но сам не нумеруется, так же, как и содержание. В общую нумерацию входят список использованной литературы и приложения.

Перенос слов на титульном листе и в заголовках по тексту не разрешается. Точка в конце заголовка не ставится.

Оглавление (содержание) включает в себя наименование частей контрольной работы. Против каждого наименования глав и параграфов в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть работы. Над цифрами слово «страница» или «стр.» не ставится.

Само слово «содержание» записывается прописными буквами симметрично тексту в виде заголовка. Все наименования частей работы, включенные в содержание, пишутся строчными буквами.

Каждый раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Перечень условных обозначений, символов и специальных терминов составляется и включается в работу лишь в том случае, если их общее число более двадцати и каждое из них повторяется в тексте не менее 3–5 раз. При частом употреблении сложных словосочетаний возможно их сокращение, например, акционерное общество (АО), государственное регулирование (ГР). При первом употреблении в тексте словосочетание дается полностью, а рядом в скобках пишется сокращение. В дальнейшем словосочетание дается только в сокращенном виде.

Правилами определяются некоторые ограничения на использование специальных знаков, сокращений, обозначений. Так, в тексте не допускается:

- употреблять математические знаки =, №, % без цифр, вместо соответствующих слов: «равно», «номер», «процент» и т. д.;
- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, пунктуации и соответствующими государственными стандартами, недопустимо, например, использование в тексте сокращений типа «госуд. поддержка инвестиц. проектов» или «гос-во на ден-м рынке» и т. п.;
- применять индексы стандартов (ГОСТ, ОСТ и др.), указывать федеральные законы, постановления Правительства и др. без регистрационного номера.

В контрольной работе могут быть использованы иллюстрации, таблицы, математические формулы.

В формулах в качестве символов следует применять обозначения, установленные соответствующими государственными стандартами. Пояснения символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, если они не пояснены ранее в тексте, должны быть приведены непосредственно под формулой. Пояснения каждого символа следует давать с новой строки в той последовательности, в которой символы приведены в формуле. Первая строка пояснения должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него. Пример – Среднее ожидаемое значение находят по формуле:

$$k = \frac{R}{F}, \quad (1)$$

где k – среднее ожидаемое значение события;

R – фактическое значение события;

F – частота (вероятность) возникновения события.

Формулы, следующие одна за другой и не разделенные текстом, разделяют запятой.

Переносить формулы на следующую строку допускается только на знаках выполняемых операций, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке умножения применяют знак «х».

Формулы, за исключением формул, помещаемых в приложении, должны нумероваться сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках. Одну формулу обозначают – (1).

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например, в формуле (1).

Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например, формула (В. 1).

Допускается нумерация формул в пределах раздела. В этом случае номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например (2.1).

В работу следует помещать лишь такие иллюстрации, которые обогащают содержание. Каждая иллюстрация должна пояснять текст, а текст – иллюстрацию.

Необходимые качества любого рисунка – наглядность, графическая выразительность, ясность. Рисунки должны быть выполнены черной тушью или черной пастой на белой непрозрачной бумаге.

Существует несколько способов построения графических приложений: линейные диаграммы, столбиковые, круговые.

Иллюстрации (чертежи, схемы, графики, эскизы) располагают так, чтобы их было удобно рассматривать без поворота или с поворотом по часовой стрелке.

Иллюстрации обозначаются словом «Рисунок» и нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной нумерацией. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1».

Допускается нумеровать иллюстрации в пределах раздела. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой. Например – Рисунок 1.2 (второй рисунок первого раздела).

При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации и «...в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах раздела.

Иллюстрации при необходимости могут иметь наименование и поясняющие данные (подрисуночный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают следующим образом: Рисунок 1 – Схема организационной структуры бухгалтерии. Точку в конце не ставить.

Цифровой материал оформляется, как правило, в виде таблиц в соответствии с рисунком 1. Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным и кратким. Название следует помещать над таблицей. При переносе части таблицы на ту же или другие страницы название помещают только над первой частью таблицы.

Таблицы, за исключением таблиц приложений, нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения.

Таблица _____ — _____
номер
название таблицы

Рисунок 1 – Образец оформления таблицы

На все таблицы должны быть приведены ссылки в тексте пояснительной записки, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Таблицу, в зависимости от ее размера, помещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости, в приложении к документу. Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа документа.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение.

В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят. Заголовки и подзаголовки граф указывают в единственном числе.

Таблицы слева, справа и снизу, как правило, ограничивают линиями. Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается. Горизонтальные и вертикальные линии, разграничивающие строки таблицы, допускается не проводить, если их отсутствие не затрудняет пользование таблицей.

Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф. Головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы. Диагональное деление головки таблицы не допускается.

Высота строк таблицы должна быть не менее 8 мм.

Если строки или графы таблицы выходят за формат страницы, ее делят на части, помещая одну часть под другой или рядом, при этом в каждой части таблицы повторяют ее головку и боковик. При делении таблицы на части допускается ее головку и боковик заменять соответственно номерами граф и строк. При этом нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы.

Слово «Таблица» указывают один раз слева над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием номера (обозначения) таблицы.

Если в конце страницы таблица прерывается и ее продолжение будет на следующей странице, в первой части таблицы нижнюю горизонтальную линию, ограничивающую таблицу, не проводят.

Таблицы с небольшим количеством граф допускается делить на части и помещать одну часть рядом с другой на одной странице.

Текст, повторяющийся в строках одной и той же графы и состоящий из одиночных слов, чередующихся с цифрами, заменяют кавычками. Если повторяющийся текст состоит из двух и более слов, при первом повторении его заменяют словами «То же», а далее кавычками. Если предыдущая фраза является частью последующей, то допускается заменить ее словами «То же» и добавить дополнительные сведения.

При наличии горизонтальных линий текст необходимо повторять.

Заменять кавычками повторяющиеся в таблице цифры, математические знаки, знаки процента и номера, обозначение марок металлов и типоразмеров изделий, обозначение нормативных документов не допускается.

Цифры в графах таблиц должны проставляться так, чтобы разряды чисел во всей графе были расположены один под другим.

Если цифровые или иные данные в таблице не приводят, то в графе следует ставить прочерк.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТ НАД КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТОЙ, ПРИМЕРНЫЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ЕЁ ВЫПОЛНЕНИЯ

Структура и содержание контрольной работы в каждом отдельном случае имеет индивидуальный порядок. Независимо от того, на каком фактическом материале выполнена работа, она должна включать следующие элементы:

- титульный лист;
- оглавление (содержание);
- основная часть (до 90 % текста);
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Работу должны отличать четкость построения; логическая последовательность изложения материала, раскрывающего тему работы; убедительность аргументации; краткость и точность формулировок, исключающие возможность субъективного и неоднозначного толкования; конкретность изложения результатов работы.

Контрольная работа состоит из 2-х частей – теоретической и практической.

Условием качественного выполнения контрольной работы является ознакомление с литературой. В поле зрения студента должны попасть все основные работы, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам (монографии, сборники статей в виде учебных записок, журнальные статьи, статистические сборники).

Подбор литературы – это самостоятельная работа студента, успешность которой зависит от его инициативы и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками.

Контрольная работа сдается на кафедру в установленные сроки и регистрируется в присутствии студента.

Кафедра определяет сроки, по истечении которых оценка за сданные контрольные работы автоматически снижается.

Таблица 1 – График выполнения контрольной работы

Вид работы	Сроки
	недели
Выдача задания	1–2
Выполнение контрольной работы	3–15
Сдача работы на проверку	16

4 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа предварительно оценивается научным руководителем. Последующая защита работы является обязательной. По результатам защиты предварительная оценка за контрольную работу может быть как повышена, так и понижена.

Преподаватель имеет право снизить оценку за контрольную работу, если:

- вопросы, рассматриваемые в работе, не связаны с современным состоянием данной проблемы в России;
- результаты проведенного историко-экономического анализа не связаны с современностью;
- при анализе нормативных актов отсутствуют выводы об их влиянии на современную ситуацию в России и рекомендации по их улучшению (изменению);
- работа сдана с опозданием.

Проверяющий имеет право потребовать от автора контрольной работы устно изложить содержание любого источника. В случае, если автор работы проявит явное незнание содержания упомянутого источника, оценка за работу может быть снижена.

Проверяющий может потребовать доработать контрольную работу, в т.ч. при неправильном оформлении, либо полностью переделать ее.

В случае несогласия с выставленной по результатам защиты оценкой автор работы может апеллировать к заведующему кафедрой.

Причиной апелляции не может быть занижение оценки за работу, сданную с опозданием.

Оценка по контрольной работе определяется по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» и зависит от знания студентом сути проблемы и умения грамотно отвечать на вопросы и критические замечания.

5 ОФОРМЛЕНИЕ СПИСКА ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Список использованной литературы должен содержать перечень источников, использованных при выполнении работы, с указанием авторов, наименования, места издания, издательства, года выпуска и количества страниц.

Схема расположения материала в библиографическом списке (литература):

Официальные материалы:

- конституция;
- кодексы;
- законы;
- указы;
- постановления;
- труды, речи, выступления государственных деятелей;
- источники статистических данных;
- ведомственные положения, инструкции, письма.

Отечественная литература:

В алфавите фамилии авторов или заглавий книг и статей.

Иностранная литература:

В латинском алфавите.

Допускается также использование источника информации из глобальной сети Интернет с указанием адреса.

Комплект заданий для контрольной работы

Вариант 1.

1. Понятие контроля, его роль в управлении экономикой. (5 баллов)
2. Элементы финансового контроля, их содержание. (5 баллов)
3. Как соотносятся понятия «контроль», «надзор», «контрольно-надзорная деятельность».
4. Проведите структурирование изменений в российском законодательстве в текущем году в сфере финансового мониторинга и противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма по направлениям: 1) по субъектам финансового мониторинга, 2) по видам операций с денежными средствами и 3) по формам контроля.

Проанализируйте бюджетную смету бюджетного учреждения.

Вариант 2.

1. Перечислите полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в области применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства.
2. Дайте обзор системы правового регулирования деятельности контрольно-счетных органов в РФ.
3. Укажите роль государства по отношению к негосударственным предприятиям.
4. В ходе выездной налоговой проверки у предприятия А, было обнаружено сокрытие выручки в размере 560000 руб., повлекшее занижение налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Какое наказание за это предусмотрено в НК?
5. Проанализируйте основные результаты деятельности Казначейства России за прошедший финансовый год. Сделайте выводы.

Вариант 3.

1. Дайте определение понятия «система государственного и муниципального финансового контроля».
2. Государственный и муниципальный финансовый контроль в бюджетной сфере.
3. Дать сравнительную характеристику камеральной и выездной проверки.
4. Главное финансово-экономическое управление Министерства обороны Российской Федерации (ГлавФЭУ) уведомило о выделенных бюджетных ассигнованиях соответствующим документом распорядителей бюджетных ассигнований и получателей по видам Вооруженных Сил в течение 30 дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи федерального бюджета. В ходе проверки, проводимой Федеральным казначейством Российской Федерации, на начальника ГлавФЭУ был наложен штраф, вынесено предупреждение за нарушение бюджетного процесса. Проанализируйте сложившуюся ситуацию. Правомерны ли решения Федерального казначейства Российской Федерации?
5. Составьте схему государственной поддержки, оказываемой молодежным и детским объединениям.

Критерии оценивания компетенций

Оценки «отлично» выставляется студенту, если студент владеет навыками сбора, расчета и анализа показателей необходимых для учета затрат и управления затратами на предприятии с целью принятия оптимальных организационно-управленческих решений, с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей использования имеющихся ресурсов. Компетенции ПК-4, ПК-5 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент в целом успешно, но несистематически владеет навыками принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей

использования имеющихся ресурсов. Компетенции ПК-4, ПК-5 освоены на базовом уровне.

Оценки «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент знает основные способы и методы принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей использования имеющихся ресурсов. умеет формулировать выводы и предложения, но недостаточно аргументированные; владеет достаточной способностью использовать некоторые алгоритмы расчетов. Компетенции ПК-4, ПК-5 освоены на достаточном уровне.

Оценки «неудовлетворительно» выставляется студенту, если у студента знания методики расчетов показателей отсутствуют; умения решать задачи, формулировать выводы и предложения не сформированы; не владеет достаточной способностью использовать алгоритмы расчетов. Компетенции ПК-4, ПК-5 не освоены.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя решение задач контрольной работы.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить сформированность у студентов профессиональных (ПК-4, ПК-5) компетенций. Задание базового уровня ориентированы на освещение теоретических вопросов, в то время задания повышенного уровня направлены на использование полученных сведений для принятия управленческих решений

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо выполнить контрольную работу в виде решения задач по предусмотренным вариантам.

При проверке задания, оцениваются правильность решения задач, убедительность аргументации, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций.

Основанием для снижения оценки являются:

- выполнение задания не в полном объеме;
- отсутствие выводов при наличии расчетов;
- неверное решение задач.

Контрольная работа в этих случаях может быть отправлена на доработку.

Тестовые задания

1. Мониторинг – это ...

- а) периодический контроль финансового состояния субъекта
совокупность проверок финансового состояния субъекта
- б) постоянный контроль финансового состояния субъекта в целом или одной из сторон.
- в) специальная программа финансового контроля субъекта

2. Минфин РФ не осуществляет ...

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета
- б) проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций
- в) контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти
- г) контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

3. Федеральное казначейство не осуществляет ...

- а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

- б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций
- в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране
- г) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга

4. Ревизия не бывает ...

- а) предварительной
- б) тематической
- в) полной
- г) частичной

5. Основным методом финансового контроля не является ...

- а) ревизия
- б) счетная проверка счетов
- в) экономический анализ
- г) социологическое исследование

6. Главным направлением реформирования финансового контроля является ...

- а) разработка и реализация единого правового акта контроля
- б) повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
- в) унификация различных контрольных органов
- г) устранение дублирующих и параллельных функций различных контрольных органов

7. Основным видом финансового контроля не является ...

- а) предварительный контроль
- б) комплексный контроль
- в) текущий контроль
- г) заключительный контроль

8. Финансовый государственный контроль – это ...

- а) одна из стадий управления финансами
- б) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
- в) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования
- г) форма реализации контрольной функции финансов

9. К функциям Счетной палаты РФ не относится ...

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов
- б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
- в) назначение и освобождение от должности министра финансов
- г) финансовая оценка проектов федеральных законов

10. К основным причинам необходимости контроля социально-экономических процессов не относится ...

- а) отсутствие 100%-ной вероятности в определенном развитии процессов
- б) важность предупреждения возникновения кризисных ситуаций
- в) желание развития успеха конкретной деятельности

г) выявление финансовых нарушений

11. К публичным финансовым нарушениям не относится ...

- а) нецелевое использование денежных ресурсов
- б) убыточная деятельность организаций
- в) тайное заимствование средств одних субъектов у других
- г) коррупция

12. В функции финансового контроля не входит ...

а) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств

- б) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе
стимулирование интенсификации финансовых процессов
- в) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств

13. Главный орган государственного финансового контроля в РФ

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

14. Что не относится к основным задачам финансового контроля?

- а) проверка расходов всех звеньев финансовой системы
- б) соблюдение правил учета и отчетности
- в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств
- г) проверка правильности и своевременности поступления доходов

15. К основным проблемам финансового контроля не относится ...

- а) отсутствие единой правовой базы финансового контроля
- б) низкая ответственность финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
- в) огромное множество различных контрольных органов
- г) большая текучесть работников контрольных органов

16. По глубине проведения, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на ...

- а) сквозные
- б) локальные
- в) комплексные
- г) сплошные

17. Задачи Счетной палаты

- 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) обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет налоговых платежей
- в) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
- г) оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов
- д) проверка финансового состояния предприятия и организаций независимо от

ведомственной подчиненности и их организационно-правовой формы

е) финансовая экспертиза проектов законов и других нормативных актов, предусматривающих расходы федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение бюджета и внебюджетных фондов

ж) анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджета, подготовка предложений по их устранению и совершенствованию бюджетного процесса

з) контроль за законностью и своевременностью движения бюджетных средств в Центральном банке, уполномоченных банках и других финансово-кредитных учреждениях

и) регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий

18. Ревизии в зависимости от полноты охвата:

а) полные

б) частичные

в) тематические

г) комплексные

д) сплошные

ж) выборочные

19. Задачи бюджетного контроля:

а) обеспечение правильности составления и исполнения бюджета

б) соблюдение налогового и бюджетного законодательства

в) контроль за правильностью ведения бухучета и составлением отчетности

г) проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов

д) улучшение бюджетной и налоговой дисциплины

ж) выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней

з) выявление резервов роста расходной части бюджетов различных уровней

е) контроль над реализацией механизма межбюджетных отношений, формированием и распределением целевых бюджетных фондов финансовой поддержки регионов

и) проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных учреждениях

к) выявление резервов роста коммерческих доходов

л) пресечение незаконных решений по представлению налоговых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфертов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам

м) выявление расточительства и финансовых злоупотреблений

н) принятие адекватных мер наказания к виновным лицам, проведение профилактической, информационно-разъяснительной работы с целью повышения бюджетно-финансовой дисциплины

20. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля

а) государственный финансовый

б) негосударственный финансовый

в) аудит

г) общественный финансовый

д) внутрихозяйственный

е) правовой

ж) гражданский

- з) международный
- и) межрегиональный

21. Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по ...

- а) фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации
- б) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации
- в) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации

22. Президентский контроль за состоянием государственных финансов осуществляется в соответствии с Конституцией путем ...

- а) подписания федеральных законов
- б) издания указов и распоряжений по финансовым вопросам
- в) проведения ревизий
- г) организаций аудита

23. Контроль — это система ...

а) 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

б) формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

в) 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

24. По характеру материала, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на ...

- а) документальные
- б) фактические
- в) комплексные
- г) сплошные

25. Акт ревизии (проверки) состоит из ... частей

- а) 3-х
- б) 2-х
- в) 1-й

26. Результаты ревизии (проверки), а также встречной проверки должны быть оформлены актом, который может составляться в ... экземплярах

- а) двух
- б) трех
- в) четырех
- г) более четырех

27. Основания проведения внеплановой ревизии (проверки)

- а) по просьбе организации
- б) при смене руководителя организации
- в) поручения руководителя Росфиннадзора (территориального орган
- г) поручения или обращения от Аппарата Правительства РФ, Администрации Президента РФ, Министра финансов РФ, Генеральной прокуратуры и иных правоохранительных органов федерального уровня
- д) проведение встречной ревизии

28. Доклад о результатах ревизии (проверки) в срок до ... дней с даты окончания ревизии (проверки) направляется руководителю Росфиннадзора

- а) 10
- б) 20
- в) 30

29. Срок проведения ревизии (проверки), то есть дата начала и дата окончания, не может превышать ... рабочих дней

- а) 30
- б) 45
- в) 50

30. Сведения, которые должна содержать разработанная программа ревизии (проверки)

- а) данные о ревизорах, направляемых на проверку
- б) период, за который должна проводиться ревизия
- в) тему ревизии
- г) наименование проверяемой организации
- д) перечень основных вопросов, по которым ревизионная группа проводит в ходе ревизии (проверок) контрольные действия

31. Руководитель Росфиннадзора направляет для рассмотрения и согласования заинтересованными департаментами Министерства финансов РФ проект Плана на предстоящий календарный год не позднее ... года, предшествующего планируемому периоду

- а) 15 ноября
- б) 15 октября
- в) 15 декабря

32. На основании ст. ст. 166, 231 БК РФ по фактам нецелевого использования средств Минфин ...

- а) осуществляет сокращение лимитов бюджетных обязательств главному распорядителю средств федерального бюджета
- б) осуществляет закрывает лицевой счет в казначействе
- в) требует возврата сумм нецелевого использования бюджетных средств

33. Виды налоговых проверок

- а) камеральные
- б) выездные
- в) комплексные
- г) плановые
- д) внеплановые

34. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о

проведении выездной налоговой проверки

- а) полное и сокращенное наименования налогоплательщика
- б) почтовый адрес налогоплательщика
- в) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции
- г) должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается

проведение проверки

35. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

- а) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
- б) целях получения объяснений налоговых нарушений
- в) формах, предусмотренных Налоговым кодексом

36. Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет ...

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Счетная палата при Президенте
- в) Росфиннадзор

37. Камеральная проверка проводится по ...

- а) месту нахождения налоговой инспекции
- б) месту нахождения налогоплательщика
- в) согласованию в любом месте

38. Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Бюджетный кодекс РФ
- в) Кодекс об административных правонарушениях

39. Ошибка, которая может быть выявлена в ходе проверки

- а) превышение объемов финансирования над ЛБО
- б) превышение расходов над финансированием
- в) осуществление внебюджетных расходов

40. Бюджетный процесс в настоящее время организован по ...

- а) трехуровневой системе финансирования
- б) прямому финансированию
- в) финансированию через банки

41. Бюджетная смета — это ...

- а) основной плановый финансовый документ
- б) бухгалтерская отчетность
- в) бюджетная роспись

42. В первую очередь в бюджетных учреждениях проверяются ...

- а) составление сметы
- б) исполнение сметы
- в) движение бюджетных средств по счетам

43. Анализ использования бюджетных средств может быть проведен на ...

- а) соответствие расходов бюджетного учреждения бюджетной классификации

расходов

б) использование бюджетных средств в проверяемом периоде в соответствии с кодами КОСГУ

в) соответствие внебюджетных доходов бюджетного учреждения принятым лимитам бюджетных обязательств

44. Наиболее часто встречающаяся ошибка при проверках смет

а) отсутствие ведения бюджетного учета полученных и принятых бюджетных обязательств

б) несоответствие данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в части отражения лимитов бюджетных обязательств

в) не правильное отражение сметных показателей на забалансовых счетах

45. Смета доходов и расходов бюджетного учреждения должна быть ...

а) согласована с банком

б) утверждена

в) согласована с казначейством

46. Нецелевое использование средств бюджета выражается в использовании средств на цели, ...

а) не предусмотренные бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств на соответствующий финансовый год

б) не предусмотренные в утвержденных сметах доходов и расходов на соответствующий финансовый год

в) связанные с расходом по статье экономической классификации расходов 211

47. Чаще всего встречающиеся нарушения при проверке сметы доходов и расходов

а) отсутствие сметы доходов и расходов

б) отсутствие расчетов

в) отсутствие обоснований к сметам

г) неправильное указание кодов КОСГУ

д) отсутствие названия учреждения

48. Внесение изменений в смету возможно в случае изменения ...

а) доведенного учреждению в установленном порядке объема лимитов бюджетных обязательств

б) распределения сметных назначений по кодам КОСГУ

в) в бухгалтерской отчетности

49. При проверке бюджетной отчетности проверяются ...

а) первичные документы

б) контрольные

в) соотношения

г) данные главной книги

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко освоил теоретическое содержание курса, владеет информацией, полученной самостоятельно из дополнительных источников, владеет навыками оценки государственного финансового контроля, применения его результатов для решения управленческих задач. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 95% до 100%. Компетенции ПК-4, ПК-5 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент обладает уверенными знаниями и представлениями о базовых категориях государственного финансового контроля; теоретическое содержание курса освоено полностью, применяет полученные знания на практике при решении задач, выполнении исследований, однако может допускать незначительные ошибки. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 70% до 95%. Компетенции ПК-4, ПК-5 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент владеет теоретическими знаниями, но они не применяются в процессе обучения при решении типовых задач, не способен самостоятельно определить методы решения поставленных задач. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 50% до 70%. Компетенции ПК-4, ПК-5 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы. Количество правильных ответов базового уровня составляет менее 50%. Компетенции ПК-4, ПК-5 не освоены.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя: тестовые задания по различным темам.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить компетенции ПК-4, ПК-5.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течении 40 минут выбрать из 40 предложенных вариантов письменно ответы на вопросы.

При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания.

Список рекомендуемой литературы

1. Основная литература:

1. Государственный и муниципальный финансовый контроль: Учебное пособие / С.А. Андреев, М.Л. Васюнина, Д.В. Горохова [и др.]; под ред. Е.А. Федченко. — М.: Прометей, 2020. — 360 с.

2. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с.

3. Хаиров, Б. Г. Государственные и муниципальные финансы : учебное пособие / Б.Г. Хаиров ; Финансовый университет при Правительстве РФ ; Кафедра финансы и кредит. - Москва : Прометей, 2018. - 108 с. : схем., табл. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 94-98. - ISBN 978-5-907003-24-8, экземпляров неограничено

2. Дополнительная литература:

1. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / В.Д. Лукина, О.А. Кузминова, Н.П. Белотелова, Ж.С. Белотелова; под ред. Н.П. Белотеловой. М.: РИО Российской таможенной академии, 2018. - 184 с.

2. Теоретические и практические аспекты реализации функций государственного аудита и финансового контроля: монография / А. Л. Скифская, К. Н. Скифская, Ю. П. Савицкая.- Тюмень: ТИУ, 2021. -171 с.

3. Международные стандарты государственного финансового контроля: особенности правового регулирования: Учебное пособие / С.О. Шохин. — М.: Прометей, 2020. — 294 с.

4. Андреев, С. А. Государственный и муниципальный финансовый контроль :

учебное пособие / С. А. Андреев, М. Л. Васюнина, Д. В. Горохова и др. ; под ред. Е. А. Федченко - Москва : Прометей, 2020. - 360 с. - ISBN 978-5-907244-84-9. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907244849.html>

5. Контроль и ревизия : учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 607 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1226553. - ISBN 978-5-16-016757-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1226553>

3. Интернет-ресурсы:

1.www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

2.<http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет. Навигатор включает: (Профессиональные сайты по различным областям экономики и бизнеса; Электронные хранилища текстов и каталоги "настоящих" библиотек; Отдельные научные и учебные материалы, газетные и журнальные статьи, монографии, диссертации и дипломы, опубликованные на различных сайтах; Сайты электронных изданий и обычных СМИ, специализирующихся в области экономики и бизнеса; Сайты организаций, занимающихся научно-исследовательской, просветительской и иной деятельностью в сфере экономики и др.).

3.<http://econline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.