

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 02.09.2025 09:24:36

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b0aba5a1f10c8c9199

Приложение 3

к основной профессиональной образовательной программе

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова
Факультет экономики, менеджмента и торговли
Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.18 Государственный финансовый контроль и аудит

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансовая безопасность

Уровень высшего образования Бакалавриат

Год начала подготовки - 2022г.

Краснодар – 2021г.

Составитель:

к.э.н., доцент, доцент

Т.А.Терещенко

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры финансов и кредита
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 2 от 09.09.2021г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ	4
ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	13
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	13
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	13
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	13
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	13
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	15
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	15
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	16
АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ	26

I. ОРГАНИЗАЦИОННО - МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль и аудит» - приобретение обучающимися теоретических и практических знаний в области государственного финансового контроля: получение представления о системе органов государственного финансового контроля, их задачах и функциях; изучение действующих норм законодательства, регулирующих систему органов государственного финансового контроля, проблем и практики его применения.

Задачи дисциплины «Государственный финансовый контроль и аудит»:

- изучение экономико - правовых основ организации и осуществления финансового контроля в РФ (виды контроля, субъекты контроля, методика проведения контроля);
- привитие навыков применения норм законодательства, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные, страховые отношения;
- овладение навыками организации и проведения различных форм государственного финансового контроля, а также оценки его эффективности.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Государственный финансовый контроль и аудит» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины*	Всего часов по формам обучения	
	очная	очно-заочная*
Объем дисциплины в зачетных единицах	4 ЗЕТ	
Объем дисциплины в академических часах	144	
Промежуточная аттестация: форма	<i>Зачет с оценкой</i>	<i>Зачет с оценкой</i>
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контактные часы), всего:	54	22
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	52	20
• лекции	18	8
• практические занятия	28	6
• лабораторные занятия	6	6
в том числе практическая подготовка	6	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экзаменационной сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	90	122
в том числе:		

• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-
• самостоятельная работа в семестре (СРС)	90	122
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-
изучение ЭОР	-	-
изучение онлайн-курса или его части	-	-
выполнение индивидуального или группового проекта	-	-
<i>и другие виды</i>	-	-

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно - сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами	ПК-1.2. 3-1. Знает нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики
		ПК-1.2. У-1. Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг
	ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	ПК-1.4. 3-1. Знает современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа
		ПК-1.4. 3-2. Знает основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную

		финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга
		ПК-1.4. У-1. Умеет получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации
	ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами	ПК-1.5. 3-1. Знает основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований
		ПК-1.5. У-1. Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Для обучающихся очной формы обучения

Таблица 3

№ п/ п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная Работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
	Семестр 7											
	Раздел <i>Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ</i>											
1.	Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК. Нормативное регулирование контрольной деятельности в РФ. Виды и формы государственного финансового контроля. Объект финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Контролирующий и контролируемый субъект. Классификация органов ГФК.	4	6	-	-	20	30	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	Гр.д.	Т	Д

2.	Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля Планирование деятельности органов ГФК Стратегия и план аудита. Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения. Целесообразность и экономичность аудита. Оценка эффективности финансового контроля.	4	6	6	-	30	46	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	-	<i>T, K</i>	Д
Раздел Особенности проведения различных видов государственного финансового контроля												
3.	Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ Понятие и сущность бюджетного контроля. Счетная палата РФ как высший орган внешнего государственного аудита (контроля): состав, задачи, функции, полномочия. Основные направления деятельности Счетной палаты РФ и оценка их эффективности. Контрольная деятельность федеральных служб Министерства финансов РФ. Организация контрольной деятельности Федерального казначейства. ФНС: объекты и субъекты налогового контроля; виды налогового контроля и порядок их проведения. Эффективность бюджетного и налогового контроля РФ	4	8	-	-	20	32	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	-	<i>T, K</i>	Д

4.	Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ Регулирование на финансовом рынке: цели, задачи, принципы, субъект регулирования Финансово-правовое регулирование осуществления контроля и надзора в системе финансового рынка Роль Банка России в системе государственного финансового контроля. Меры воздействия, применяемые Банком России к финансовым организациям. Правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Основы взаимодействия Росфинмониторинга с другими субъектами, обеспечивающими финансовую безопасность государства.	6	8	-	-	20	34	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	<i>Гр.д.</i>	<i>Т,К</i>	Д
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-					
	Итого	18	28	6	-	90/2	144					

Для обучающихся очно-заочной формы обучения

Таблица 3.1

№ п/ п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная Работа/ КЭ, Каттэк, Катт	Всего					
	Семестр 8											
	Раздел <i>Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ</i>											
1.	Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК. Нормативное регулирование контрольной деятельности в РФ. Виды и формы государственного финансового контроля. Объект финансового контроля. Органы государственного финансового контроля. Контролирующий и контролируемый субъект. Классификация органов ГФК.	2	1	-	-	30	33	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	Гр.д.	Т	Д

2.	Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля Планирование деятельности органов ГФК Стратегия и план аудита. Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения. Целесообразность и экономичность аудита. Оценка эффективности финансового контроля.	2	2	6	-	30	40	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	-	<i>Т, К</i>	Д
Раздел Особенности проведения различных видов государственного финансового контроля												
3.	Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ Понятие и сущность бюджетного контроля. Счетная палата РФ как высший орган внешнего государственного аудита (контроля): состав, задачи, функции, полномочия. Основные направления деятельности Счетной палаты РФ и оценка их эффективности. Контрольная деятельность федеральных служб Министерства финансов РФ. Организация контрольной деятельности Федерального казначейства. ФНС: объекты и субъекты налогового контроля; виды налогового контроля и порядок их проведения. Эффективность бюджетного и налогового контроля РФ	2	2	-	-	36	40	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	-	<i>Т, К</i>	Д

4.	Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ Регулирование на финансовом рынке: цели, задачи, принципы, субъект регулирования Финансово-правовое регулирование осуществления контроля и надзора в системе финансового рынка Роль Банка России в системе государственного финансового контроля. Меры воздействия, применяемые Банком России к финансовым организациям. Правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Основы взаимодействия Росфинмониторинга с другими субъектами, обеспечивающими финансовую безопасность государства.	2	1	-	-	26	29	ПК-1.2 ПК-1.4 ПК-1.5	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.4. 3-1. ПК-1.4. 3-2. ПК-1.4. У-1. ПК-1.5. 3-1. ПК-1.5. У-1.	<i>Гр.д.</i>	<i>Т,К</i>	Д
	<i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>	-	-	-	-	-	-					
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2					
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРЭК)</i>	-	-	-	-	-	-					
	Итого	8	6	6	-	122/2	144					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Групповая дискуссия (Гр.д.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Кейс (К.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Эссе/реферат/доклад (Д.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Петровская, М. В., Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений : учебное пособие / М. В. Петровская, Н. Т. Васильцова, ; под общ. ред. К. К. Кумехова. — Москва : КноРус, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-406-09604-8. — URL: <https://book.ru/book/947807>
2. Качкова, О.Е., Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях : учебник / О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская. — Москва : КноРус, 2021. — 289 с. — ISBN 978-5-406-07925-6. — URL:<https://book.ru/book/938814> — Текст : электронный.
3. Бочкарева, Е. А. Финансовый контроль в Российской Федерации : рабочая тетрадь / Е. А. Бочкарева, С. В. Кожушко. - Москва : РГУП, 2021. - 62 с. - ISBN 978-5-93916-917-2. - Текст : электронный. — <https://znanium.ru/read?id=397468>

Дополнительная литература:

1. Гаджиев Н.Г., Контроль и ревизия. Практикум: учебное пособие/ Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович, М.Н. Трофимов, Ю.К. Гаджиев, под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 321 с. – (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-16-015731-3. - <https://znanium.com/catalog/document?id=399187>
2. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-019994-8. - Текст : электронный. - <https://znanium.ru/read?id=445978>
3. Контроль и ревизия. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович [и др.] ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 321 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048687. - ISBN 978-5-16-015731-3. - Текст : электронный. - <https://znanium.ru/read?id=429505>

Нормативные правовые документы:

1. Конституция Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс Российской Федерации

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.gost.ru> - ГОСТы (официальные тексты) в помощь оформлению курсовых, выпускных квалификационных работ, диссертационных исследований – коллекция ссылок на ресурсы сайта Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (Росстандарт), размещённая на сайте филиала
3. <http://pravo.gov.ru/ips/> - Информационно-правовая система «Законодательство России»

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
2. <https://fedstat.ru/> Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)
3. <https://www.elsevier.com/solutions/scopus> Библиографическая и реферативная база данных Scopus

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

1. <https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://www.spark-interfax.ru/> - Система профессионального анализа рынков и компаний - СПАРК:
3. <https://www.rbc.ru/> - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»
4. <http://www.finmarket.ru/> - Информационное Агентство Финмаркет
5. <https://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://vrgteu.ru> - Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала»

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система Microsoft Windows XP PRO

Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007

Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition

PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC

Информационная справочно-правовая система Консультант плюс

Справочно-правовая система Гарант

Бухгалтерская справочная система «Система ГлавБух»

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Государственный финансовый контроль и аудит» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа (практические занятия):

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

для проведения занятий семинарского типа (лабораторные занятия):

учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации: компьютерным классом.

для самостоятельной работы:

-помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде филиала.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

-Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

-Положение об организации самостоятельной работы студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»;

-Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе обучающихся по учебной дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит» в Краснодарском филиале РЭУ им. Г.В. Плеханова.

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов» в процессе освоения дисциплины «Государственный финансовый контроль и аудит» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии семестра, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение семестра получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента.

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит» разработаны в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Курсовая работа/проект по дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит» не предусмотрена учебным планом.

Перечень вопросов к зачету с оценкой:

1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Система нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и проведение государственного финансового контроля.
4. Федеральные органы государственного финансового контроля: структура и полномочия
5. Органы государственного финансового контроля на уровне субъекта федерации.
6. Органы государственного финансового контроля на местном уровне управления.
7. Международные и национальные стандарты контроля.
8. Классификация и характеристика форм и видов государственного финансового контроля.
9. Документальные и фактические методы контроля.
10. Расчетно-аналитические методы контроля
11. Стадии организации контрольной деятельности.
12. Документальное оформление контрольных мероприятий
13. Стадии проведения контрольного мероприятия.
14. Понятие бюджетного контроля. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.

15.
Правовая база бюджетного контроля.
16.
Бюджетный кодекс РФ и регламентация бюджетного контроля.
17.
Субъекты бюджетного контроля: их функции и задачи. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.
18.
Основные методы бюджетного контроля и их характеристика.
19.
Порядок оформления результатов контроля и реализация его результатов.
20.
Контроль эффективности расходов бюджета.
21.
Классификация нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
22.
Бюджетные меры принуждения в бюджетном контроле: их трактовка в Бюджетном кодексе РФ, порядок применения.
23.
Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.
24.
Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.
25.
Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

26. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности. Виды деятельности.
27. Предварительный, текущий и последующий контроль Счетной палаты РФ.
28. Контрольные полномочия Федерального Казначейства России в области бюджетного контроля.
29. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения налогового контроля.
30. Истребование и выемка документов при проведении налогового контроля, правовое регулирование их проведения.
31. Характеристика фактических методов налогового контроля.
32. Характеристика документальных методов налогового контроля.
33. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля
34. Формы и методы контроля на стадии постановки на налоговый учет.
35. Формы и методы контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности
36. Формы и методы контроля на стадии проведения камеральной проверки.
37. Формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки.

38. Последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного взыскания налогов, пени и штрафов
39. Административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.
40. Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства.
41. Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
42. Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
43. Система денежно-валютного контроля в России.
44. Субъекты денежно-валютного контроля, их полномочия и обязанности.
45. Порядок ведения кассовых операций, его правовое регулирование, основные направления контроля.
46. Полномочия Центрального банка России в рамках денежно-валютного контроля.
47. Агенты валютного контроля, их задачи и функции.
48. Понятие отмыwania (легализации) доходов. Механизмы отмыwania (легализации) доходов, полученных преступным путем.
49. Мировой опыт борьбы с отмыwанием доходов. Правовая регламентация регулирования международных связей в области борьбы с отмыwанием преступных доходов и финансирования терроризма.
50. Правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях

легализации доходов, полученных преступным путем.

51. Порядок проведения внутреннего контроля в организациях, совершающих операции с денежными средствами, имуществом.
52. Полномочия и функции Центрального банка России в области проведения финансового мониторинга в России.
53. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и уголовной ответственности
54. Внутренний финансовый контроль в кредитных организациях.
55. Проверки и ревизии в банковском секторе
56. Полномочия Центрального Банка России в сфере банковского надзора.
57. Полномочия Центрального Банка России в сфере страхового надзора.
58. Полномочия Центрального Банка России в сфере надзора на рынке ценных бумаг.
59. Организация и проведение внутреннего контроля профессиональных участников РЦБ.
60. Административная и уголовная ответственность в сфере страхового дела и рынка ценных бумаг

Типовые тестовые задания к зачету с оценкой

Выберите верный ответ:

1. В функции Федерального Собрания РФ входит:
- а) исполнение федерального бюджета, составление отчета об его исполнении;
 - б) принятие финансового законодательства;
 - в) проведение экспертизы отчетов об исполнении федерального бюджета;

г) осуществление контроля за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет.

2. Государственный кредит отличается от налогов тем, что:

- а) используется только на производственные цели;
- б) имеет принудительный характер;
- в) строится на принципах возвратности и платности;
- г) ничем не отличается.

3. Ведомственная классификация расходов – это:

- а) группировка расходов бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета;
- б) группировка расходов бюджета по их экономическому содержанию;
- в) группировка расходов бюджета по долгovým обязательствам министерств и ведомств.

4. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:

- а) первоначальная;
- б) основная;
- в) остаточная;
- г) восстановительная.

5. Страховщик – это...

- а) юридическое или физическое лицо, в пользу которого заключен договор страхования;
- б) юридическое лицо, созданное для осуществления страховой деятельности, получившее лицензию на осуществление страховой деятельности;
- г) юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования.

1. Инструментами государственного финансового регулирования территориальных пропорций являются:

- а) различные формы поддержки нижестоящих бюджетов;
- б) налоговые льготы и санкции;
- в) социальное страхование;
- г) амортизационная политика.

2. Продолжительность бюджетного процесса в РФ:

- а) до 1 года;
- б) от 1 до 2 лет;
- в) от 2 до 3 лет;
- г) от 3 до 4 лет;
- д) свыше 4 лет.

3. Какова минимальная величина резервного капитала, образуемого в АО (в % к уставному капиталу):

- а) не менее 10 %;
- б) не менее 20 %;
- в) не менее 15 %;
- г) не менее 5 %.

4. Бюджетное финансирование осуществляется на принципах:

- а) платности, срочности, возвратности;
- б) платности, срочности, обеспеченности;
- в) срочности, возвратности, обеспеченности;
- г) правильный ответ отсутствует.

5. Бюджет нижестоящих уровней:

- а) не входит своими доходами и расходами в бюджеты вышестоящих уровней;
- б) входит своими доходами и расходами в бюджеты вышестоящих уровней;
- в) расписывается между бюджетами внебюджетных фондов.

1. В активе баланса организации сгруппированы:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

2. Фонд обязательного медицинского страхования относится к сфере:

- а) государственных и муниципальных финансов;
- б) финансов экономических субъектов.

3. Если в векселе не указан срок платежа, то он считается векселем:

- а) с платежом по предъявлении;
- б) с платежом на определенный день;
- г) читается недействительным.

4. Независимый финансовый контроль осуществляет:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Центральный банк РФ;
- в) аудиторская фирма;
- г) директор или главный бухгалтер организации.

5. Сферы финансовой системы страны:

- а) государственные и муниципальные финансы;
- б) государственные внебюджетные фонды;
- в) финансы экономических субъектов;
- г) финансы страховых организаций;
- д) финансы индивидуальных предпринимателей.

1. Оборотные средства организации – это:

- а) часть капитала фирмы, авансированная в ее оборотные активы;
- б) оборотные активы фирмы, включающие в себя запасы, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
- в) предметы, переносящие свою стоимость на стоимость готовой продукции в каждом производственном цикле.

2. Основные функции финансов:

- а) распределительная и контрольная;
- б) директивная и регулирующая;
- в) фискальная и стимулирующая;
- г) регулирующая и обеспечивающая.

3. Бюджетное финансирование осуществляется на принципах:

- а) платности, срочности, возвратности;
- б) платности, срочности, обеспеченности;
- в) срочности, возвратности, обеспеченности;
- г) правильный ответ отсутствует.

4. Функциональные элементы управления финансами:

- а) финансовое планирование;
- б) финансовый контроль;
- в) органы управления финансами;
- г) финансовые ресурсы;
- д) оперативное управление.

5. Компонент бюджетной политики:

- а) эмиссионная политика;
- б) кредитная политика;
- в) политика управления госдолгом;
- г) валютная политика.

1. Финансовая система – это...

- а) долговременный курс государства в области финансов;
- б) совокупность сфер и звеньев финансовых отношений;
- в) кредитные отношения с обязательным участием государства;
- г) признак классификации органов управления финансами.

2. Уставный капитал АО формируется из:

- а) номиналов обыкновенных акций;
- б) номиналов привилегированных акций;
- в) номиналов выпущенных облигаций;
- г) номиналов выпущенных в обращение векселей.

3. По материальному содержанию госбюджет:

- а) выраженные в денежном выражении долговые обязательства государства;
- б) главный централизованный фонд денежных средств страны;
- в) совокупность налоговых сборов государства;
- г) амортизационный фонд предприятий госсобственности.

4. Страховые платежи на неработающее население перечисляются в территориальные фонды ОМС из:

- а) средств Государственного фонда занятости;
- б) средств федерального фонда ОМС;
- в) бюджетов субъектов РФ.

5. Секвестр бюджета – это...

- а) пропорциональное сокращение расходов в течение оставшегося времени финансового года;
- б) сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями;
- в) отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств.

1. Страхователь – это...

- а) юридическое или физическое лицо, в пользу которого заключен договор страхования;
- б) юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования;
- в) юридическое лицо, созданное для осуществления страховой деятельности, получившее лицензию на осуществление страховой деятельности.

2. Финансовые рычаги стимулирования деятельности малых предприятий в РФ:

- а) экспортные таможенные пошлины;
- б) бюджетные ассигнования;
- в) кредиты Центробанка;
- г) упрощенная система налогообложения.

3. При увеличении выручки от реализации доля постоянных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию:

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не изменяется.

4. Дефицит бюджета может быть:

- а) классический;
- б) структурный;
- в) циклический;
- г) централизованный.

5. Финансовое планирование – это:

- а) функциональный элемент системы управления финансами;
- б) элемент финансовой системы страны;
- в) элемент финансового механизма.

1. Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

- а) Правительство Российской Федерации;
- б) Счетная палата;
- в) Государственная Дума;
- г) Центральный банк Российской Федерации;
- д) Совет Федераций.

2. Дотации – это средства, выделяемые:

- а) из федерального фонда финансовой поддержки региональному бюджету;
- б) из одного бюджета другому на покрытие текущих расходов;
- в) из одного бюджета другому при изменении в налоговом и бюджетном законодательстве;
- г) из одного бюджета другому на определенные целевые расходы.

3. Какие методы начисления амортизации предусмотрены Налоговым кодексом РФ:

- а) нелинейный;
- б) пропорционально сумме чисел лет полезного использования;
- в) линейный;
- г) производственный (исходя из выработки амортизируемого объекта).

4. Финансы – это...

- а) кредитные отношения с обязательным участием государства;
- б) всеобщий эквивалент, с помощью которого измеряются затраты труда хозяйствующих субъектов;
- в) экономические денежные отношения по поводу образования и использования фондов денежных средств, инструмент распределения и перераспределения национального дохода;
- г) ценные бумаги, товарные запасы, недвижимость.

5. Унификация займа – это...

- а) объединение нескольких займов в один;
- б) отсрочка погашения займа;
- в) изменение доходности займа;
- г) погашение старой задолженности путем выпуска новых займов.

1. Финансы –

- а) объективно необходимы;
- б) субъективны по своей природе;
- в) обусловлены потребностями общественного развития;
- г) порождаются деятельностью государства;
- д) необходимы только низовому звену хозяйствования (предприятиям, организациям)

2. Директивный финансовый механизм разрабатывается для финансовых отношений, в которых:

- а) непосредственно участвует государство;
- б) обязательно участвуют кредитные организации;
- в) обязательно участвуют физические лица;
- г) непосредственно участвуют некоммерческие организации.

3. Обыкновенные акции дают акционеру следующие права:

- а) получить часть имущества АО, остающегося после его ликвидации;
- б) гарантируют получение дивидендов;
- в) участвовать в управлении АО с правом голоса;
- г) участвовать в управлении АО по отдельным аспектам его деятельности.

4. В функции Министерства финансов РФ входит:

- а) исполнение федерального бюджета, составление отчета об его исполнении;
- б) принятие финансового законодательства;
- в) проведение экспертизы отчетов об исполнении федерального бюджета;
- г) осуществление контроля за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет.

5. Какой из указанных видов налога относится к прямым налогам:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) таможенная пошлина.

1. Бюджетная система РФ:

- а) 3-х уровневая;
- б) 4-х уровневая;
- в) 2-х уровневая;
- г) не делится по уровням.

2. Функциональные элементы управления финансами:

- а) финансовый контроль;
- б) органы управления финансами;
- в) финансовые ресурсы;
- г) финансовое планирование;
- д) оперативное управление.

3. Консолидированный бюджет:

- а) федеральный бюджет + бюджеты внебюджетных фондов;
- б) федеральный бюджет + территориальные бюджеты;
- в) региональные бюджеты + местные бюджеты;
- г) правильный ответ отсутствует.

4. Государственный долг РФ – это:

- а) долговые обязательства правительства и местных органов власти перед резидентами;
- б) государственные внешние заимствования;
- в) долговые обязательства Правительства РФ перед резидентами и иностранными государствами, юридическими лицами и международными организациями.

5. В пассиве баланса организации сгруппированы:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

1. Страховые платежи на неработающее население перечисляются в территориальные фонды ОМС из:

- а) средств Государственного фонда занятости;
- б) средств федерального фонда ОМС;
- в) бюджетов субъектов РФ.

2. По экономическому содержанию расходы бюджета делятся на:

- а) основные и производные;
- б) текущие и капитальные;
- в) главные и второстепенные;
- г) целевые и финансовые (несвязанные).

3. Блокировка расходов бюджета – это...

- а) пропорциональное сокращение расходов в течение оставшегося времени финансового года;
- б) сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями;
- в) отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств.

4. Страхование представляет собой:

а) отношения по защите имущественных и личных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов;

б) отношения по возмещению убытков юридических лиц, полученных ими в результате коммерческой деятельности за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов (страховых премий);

в) отношения по оказанию гражданам помощи при наступлении определенных событий в их жизни.

5. Рост коэффициента абсолютной ликвидности показывает:

- а) снижение кредитоспособности;
- б) увеличение оборачиваемости средств;
- в) увеличение кредитоспособности;
- г) повышение уровня самофинансирования.

1. Ведомственная классификация расходов – это:

- а) группировка расходов бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета;
- б) группировка расходов бюджета по их экономическому содержанию;
- в) группировка расходов бюджета по долговым обязательствам министерств и ведомств.

2. Основные функции финансов:

- а) распределительная и контрольная;
- б) директивная и регулирующая;
- в) фискальная и стимулирующая;
- г) регулирующая и обеспечивающая.

3. Каким с позиции кредитоспособности является предприятие, если его коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,99:

- а) кредитоспособным;
- б) ограниченно кредитоспособным;
- в) некредитоспособным.

4. Платательщик принимает на себя обязательства оплатить переводной вексель в срок посредством:

- а) авалья векселя;
- б) акцепта векселя;
- в) протеста векселя.

5. Ставки акцизов являются:

- а) едиными для всех подакцизных товаров;
- б) дифференцированными в зависимости от вида подакцизной продукции;
- в) прогрессивными;
- г) регрессивными.

1. Функциональные элементы управления финансами:

- а) финансовый контроль;
- б) органы управления финансами;
- в) финансовые ресурсы;

- г) финансовое планирование;
- д) оперативное управление.

2. Консолидированный бюджет:

- а) федеральный бюджет + бюджеты внебюджетных фондов;
- б) федеральный бюджет + территориальные бюджеты;
- в) региональные бюджеты + местные бюджеты;
- г) правильный ответ отсутствует.

3. Государственный долг РФ – это:

- а) долговые обязательства правительства и местных органов власти перед резидентами;
- б) государственные внешние заимствования;
- в) долговые обязательства Правительства РФ перед резидентами и иностранными государствами, юридическими лицами и международными организациями.

4. Несбалансированность бюджета проявляется в:

- а) использовании дотаций и других форм финансовой помощи;
- б) дефиците;
- в) использовании регулирующих доходов;
- г) использовании средств по взаимным расчетам;
- д) профиците.

5. Акция – это...

- а) долевая ценная бумага;
- б) долговая ценная бумага;
- в) гибридная ценная бумага;
- г) производная ценная бумага.

1. Доходы от внешнеэкономической деятельности – это

- а) налоговые доходы бюджета;
- б) неналоговые доходы бюджета;
- в) доходы целевых бюджетных фондов.

2. Какое звено не относится к государственным финансам:

- а) государственный кредит;
- б) государственный бюджет;
- в) сбережения населения;
- г) внебюджетные фонды.

3. Какая из приведенных ниже особенностей присуща налоговой системе современной России:

- а) преобладание прямого налогообложения доходов физических лиц;
- б) развитая система имущественного налогообложения;
- в) преобладание косвенного налогообложения, преимущественное налогообложение юридических лиц.

4. Уставный капитал АО формируется из:

- а) номиналов обыкновенных акций;
- б) номиналов привилегированных акций;

- в) номиналов выпущенных облигаций;
- г) номиналов выпущенных в обращение векселей.

5. По материальному содержанию госбюджет:

- а) выраженные в денежном выражении долговые обязательства государства;
- б) главный централизованный фонд денежных средств страны;
- в) совокупность налоговых сборов государства;
- г) амортизационный фонд предприятий госсобственности.

Примеры типовых тестовых заданий:

Выберите правильный ответ:

Вопрос 1.

Финансово-правовые нормы - это:

- 1) установленные государством и обеспеченные мерами государственного принуждения строго определенные правила поведения в финансовых отношениях
- 2) установленные государством правила поведения в финансовых отношениях
- 3) совокупность бюджетного права и установленных финансовых нормативов
- 4) меры государственного принуждения
- 5) меры государственного отрицания

Вопрос 2.

Элементами управления финансами выступают: финансовый анализ, финансовое планирование и прогнозирование, оперативное управление и финансовый... (впишите пропущенное слово)

Вопрос 3.

Основным нормативным документом, декларирующим принципы построения и функционирования публичных финансов РФ является ... кодекс (название указать с прописной (большой) буквы)

Вопрос 4.

Внутрихозяйственный финансовый контроль осуществляют:

- 1) финансовые службы предприятия, организации
- 2) органы налоговой инспекции
- 3) аудиторы
- 4) учредители организации

Вопрос 5.

К государственным финансам НЕ относят:

- 1) государственный кредит
- 2) внебюджетные фонды
- 3) государственный бюджет
- 4) сбережения населения

Типовые кейсы:

Ситуация 1. Задание 1. Изучите актуальные версии международных стандартов аудита ИНТОСАИ (http://audit.gov.ru/about/document/the-current-version-of-the-international-auditing-standards-of-intosai.php?clear_cache=Y) и определите понятия *финансовый аудит*, *аудит*

законности (соответствия) и аудит эффективности (ISSAI 1 Лимская декларация, ISSAI 100 Основопологающие принципы аудита госсектора), а также предмет каждого из видов аудита, заполнив таблицу:

Вид аудита	Определение	Предмет аудита

Ситуация 2. На основании данных о финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия и его финансовой отчетности, определите риск выездной налоговой проверки для данного субъекта согласно критериям, установленным Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Ситуация 3. На основании данных о финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия и его финансовой отчетности, определите риск выездной налоговой проверки для данного субъекта согласно критериям, установленным Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Примеры тем групповых дискуссий:

Групповая дискуссия на тему: Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ

В рамках семинарского занятия проводится дискуссия, включающая защиту теоретического материала через обсуждение наиболее актуальных проблем на тему: «История и современное развитие финансового контроля в Российской Федерации».

Вопросы к обсуждению:

- История развития финансового контроля в РФ. (<http://www.ach.gov.ru/about/history/until-the-xv-century/financial-management-of-russia-on-establishment-of-the-state-until-the-xv-century>)
- Государственный финансовый контроль в лицах: реформа ревизионной системы Татаринова В.А.(просмотр и обсуждение документального фильма «Портрет государственного контролера» http://www.ach.gov.ru/370-years-of-state-financial-control-of-russia/?clear_cache=Y)
- Современный состав и иерархия финансового законодательства в России.
- Стратегии развития финансового контроля в РФ.

Тематика докладов

Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

Вопросы для подготовки:

1. Отчетность кредитных организаций.
2. Проверки кредитных организаций.
3. Санкции в отношении кредитных организаций
4. Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.
5. Регулирование и контроль деятельности микрофинансовых организаций.
6. Регулирование и контроль рынка ценных бумаг в РФ.

Типовая структура зачетного задания

Наименование оценочного средства	Максимальное количество баллов
Вопрос 1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами	15
Вопрос 2. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности. Виды деятельности.	15
Практическое задание: Выберите верный ответ: 1. В функции Федерального Собрания РФ входит: а) исполнение федерального бюджета, составление отчета об его исполнении; б) принятие финансового законодательства; в) проведение экспертизы отчетов об исполнении федерального бюджета; г) осуществление контроля за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет. 2. Государственный кредит отличается от налогов тем, что: б) используется только на производственные цели; б) имеет принудительный характер; в) строится на принципах возвратности и платности; г) ничем не отличается. 3. Ведомственная классификация расходов – это: б) группировка расходов бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета; б) группировка расходов бюджета по их экономическому содержанию; в) группировка расходов бюджета по долговым обязательствам министерств и ведомств. 4. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость: б) первоначальная; б) основная; в) остаточная; г) восстановительная. 5. Страховщик – это... а) юридическое или физическое лицо, в пользу которого заключен договор страхования;	10

б) юридическое лицо, созданное для осуществления страховой деятельности, получившее лицензию на осуществление страховой деятельности; г) юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования.	
--	--

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено/отлично»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами	Знает верно и в полном объеме нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Умеет верно и в полном объеме работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг	Продвинутый
70 – 84 баллов	«зачтено/хорошо»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью	Знает с незначительными замечаниями: нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Умеет с незначительными замечаниями: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг	Повышенный

			предотвращения сделок с недобросовестными партнерами		
50 – 69 баллов	«зачтено/удовлетворительно»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами	Знает на базовом уровне, с ошибками нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Умеет на базовом уровне с ошибками: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг	Базовый
менее 50 баллов	«не зачтено/неудовлетворительно»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами	Не знает на базовом уровне: нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Не умеет на базовом уровне: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг	Компетенции не сформированы

85 – 100 баллов	«зачтено/ отлично»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков	ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	Знает верно и в полном объеме современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа Знает верно и в полном объеме основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга Умеет верно и в полном объеме получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	Продвинутый
70 – 84 баллов	«зачтено/ хорошо»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков	ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	Знает с незначительными замечаниями: современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа Знает с незначительными замечаниями: основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга Умеет с незначительными замечаниями: получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	Повышенный
50 – 69 баллов	«зачтено/ удовлетвори	ПК-1. Мониторинг	ПК-1.4 Мониторинг информационных	Знает на базовом уровне, с ошибками: современные информационные технологии, справочные и информационные	Базовый

	тельно»	конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа Знает на базовом уровне, с ошибками: основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга Умеет на базовом уровне с ошибками: получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	
менее 50 баллов	«не зачтено/неудовлетворительно»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	Не знает на базовом уровне: современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа Не знает на базовом уровне: основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга Не умеет на базовом уровне: получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	Компетенции не сформированы
85 – 100 баллов	«зачтено/отлично»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских	ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами,	Знает верно и в полном объеме основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований Умеет верно и в полном объеме работать в автоматизированных	Продвинутый

		услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами	системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере	
70 – 84 баллов	«зачтено/хорошо»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами	Знает с незначительными замечаниями: основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований Умеет с незначительными замечаниями: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере	Повышенный

50 – 69 баллов	«зачтено/ удовлетвори тельно»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков	ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами	Знает на базовом уровне, с ошибками: основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований Умеет на базовом уровне с ошибками: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере	Базовый
менее 50 баллов	«не зачтено/ неудовлетво рительно»	ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков	ПК-1.5 Организация и поддерживание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями,	Не знает на базовом уровне: основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований Не умеет на базовом уровне: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере	Компетенции не сформированы

			средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами		
--	--	--	---	--	--

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.18 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И
АУДИТ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Финансовая безопасность

Уровень высшего образования Бакалавриат

1.Цель и задачи дисциплины:

Цель дисциплины приобретение обучающимися теоретических и практических знаний в области государственного финансового контроля: получение представления о системе органов государственного финансового контроля, их задачах и функциях; изучение действующих норм законодательства, регулирующих систему органов государственного финансового контроля, проблем и практики его применения.

Задачи дисциплины:

- изучение экономико - правовых основ организации и осуществления финансового контроля в РФ (виды контроля, субъекты контроля, методика проведения контроля);
- привитие навыков применения норм законодательства, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные, страховые отношения;
- овладение навыками организации и проведения различных форм государственного финансового контроля, а также оценки его эффективности.

2.Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
	<i>Раздел Экономико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ</i>
1.	Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ
2.	Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля
	<i>Раздел Особенности проведения различных видов государственного финансового контроля</i>
3.	Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ
4.	Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ
Трудоемкость дисциплины составляет 4 з. е / 144 часа.	

Форма контроля – зачет с оценкой

Составитель:

к.э.н., доцент Терещенко Т.А.