

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Чикатуева Любовь Анатольевна  
Должность: Вице-президент  
Дата подписания: 01.08.2025 15:54:40  
Уникальный программный ключ:  
b5e0b395ea5dbf46f7da8c0311036f2c024edc8e

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»  
в г. Черкесске Карачаево-Черкесской Республики

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала  
Л.А. Чикатуева  
«20» мая 2025 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Государственный финансовый контроль**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата  
38.03.01.07 Финансы и кредит

Для набора 2025 года

Квалификация  
Бакалавр

КАФЕДРА **Общеобразовательные и специальные дисциплины****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

| Семестр<br>(<Курс>.<Семестр на<br>курсе>) | 9 (5.1) |     | Итого |     |
|-------------------------------------------|---------|-----|-------|-----|
| Неделя                                    | 10      |     |       |     |
| Вид занятий                               | УП      | РП  | УП    | РП  |
| Лекции                                    | 10      | 10  | 10    | 10  |
| Практические                              | 10      | 10  | 10    | 10  |
| Итого ауд.                                | 20      | 20  | 20    | 20  |
| Контактная работа                         | 20      | 20  | 20    | 20  |
| Сам. работа                               | 151     | 151 | 151   | 151 |
| Часы на контроль                          | 9       | 9   | 9     | 9   |
| Итого                                     | 180     | 180 | 180   | 180 |

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 15.04.2025 г. протокол № 11.

Рабочая программа составлена на основе рабочей программы указанной дисциплины, утвержденной в ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ) с учетом условий реализации программы бакалавриата, действующих в филиале федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» в г. Черкесске Карачаево-Черкесской Республики

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Рукина С.Н.; к.э.н., доцент, Карепина О.И

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Н.В. Третьякова

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

|     |                                                                                                                                                                                            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 | подготовка обучающихся, владеющих теоретическими подходами и практическими навыками проведения контрольных мероприятий в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1. Способен на основе действующей нормативно-правовой базы РФ и внутренних регламентов хозяйствующего субъекта разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы, а также формировать завершающие документы, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля**

**ПК-2. Способен собирать и обрабатывать данные, необходимые для анализа финансово-экономических показателей**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

##### Знать:

- понятия и основы государственного финансового контроля, полномочия и операции объекта контроля; нормативно-правовые документы, регламентирующие государственный финансовый контроль (соотнесено с индикатором ПК-1.1)  
- основные этапы контрольного мероприятия и их содержание; источники данных для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность проверяемого объекта (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

##### Уметь:

- ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу контрольной деятельности; планировать контрольное мероприятие и составлять акт по результатам контроля (соотнесено с индикатором ПК-1.2)  
- осуществлять поиск информации по полученному заданию, анализировать финансово-экономические показатели; анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности объектов контроля (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

##### Владеть:

- навыками аргументации выводов, отраженных в завершающих документах по результатам контрольных мероприятий, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем в управлении финансами (соотнесено с индикатором ПК-1.3)  
- навыками самостоятельной работы по сбору и обработке, анализа исходных данных, необходимых для реализации государственного финансового контроля и принятия мер по реализации выявленных отклонений (соотнесено с индикатором ПК-1.3)  
- навыками анализа данных, характеризующих деятельность объекта контроля, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами контроля (соотнесено с индикатором ПК-2.3)  
- навыками обработки информации при помощи программных продуктов (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. «Теоретические основы государственного финансового контроля»

| №   | Наименование темы, краткое содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции  |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|--------------|
| 1.1 | Содержание государственного и муниципального финансового контроля<br>1. Основы государственного и муниципального финансового контроля, закрепленные в БК РФ.<br>2. Виды государственного финансового контроля: внешний, внутренний, предварительный и последующий.<br>3. Методы государственного финансового контроля: проверка, обследование, ревизия.                                                                   | Лекционные занятия              | 9              | 2                | ПК-1<br>ПК-2 |
| 1.2 | Содержание государственного и муниципального финансового контроля<br>1. Основы государственного и муниципального финансового контроля, закрепленные в БК РФ.<br>2. Виды государственного финансового контроля: внешний, внутренний, предварительный и последующий.<br>3. Методы государственного финансового контроля: проверка, обследование, ревизия.                                                                   | Практические занятия            | 9              | 2                | ПК-1<br>ПК-2 |
| 1.3 | Финансовый контроль в рыночной экономике<br>1. Сущность контроля, его роль в управлении экономикой. Специфические черты контроля. Показатели контроля.<br>2. Финансы, их функции. Содержание контрольной функции финансов. Роль финансового контроля в рыночной экономике. Элементы финансового контроля, их содержание. Аудит. Аудиторский контроль.<br>3. Сущность государственного финансового контроля. Дискуссионные | Самостоятельная работа          | 9              | 16               | ПК-1<br>ПК-2 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |   |    |              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|----|--------------|
|     | вопросы. Классификация государственного финансового контроля.<br>Написание рефератов с использованием LibreOffice                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |   |    |              |
| 1.4 | Содержание государственного и муниципального финансового контроля<br>1. Основы государственного и муниципального финансового контроля, закрепленные в БК РФ.<br>2. Виды государственного финансового контроля: внешний, внутренний, предварительный и последующий.<br>3. Методы государственного финансового контроля: проверка, обследование, ревизия.<br>Написание рефератов с использованием LibreOffice | Самостоятельная работа | 9 | 17 | ПК-1<br>ПК-2 |

## Раздел 2. « Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля »

| №   | Наименование темы, краткое содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|--------------|
| 2.1 | Организационные основы государственного финансового контроля<br>1. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.<br>Административная реформа. Бюджетное и налоговое законодательство.<br>2. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля. Задачи и функции государственных органов контроля<br>Органы президентского контроля. Органы парламентского контроля.<br>3. Специализированные органы государственного финансового контроля. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля<br>4. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение.                                                        | Лекционные занятия              | 9              | 2                | ПК-1<br>ПК-2 |
| 2.2 | Организационные основы государственного финансового контроля<br>1. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.<br>Административная реформа. Бюджетное и налоговое законодательство.<br>2. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля.<br>Задачи и функции государственных органов контроля<br>Органы президентского контроля. Органы парламентского контроля.<br>3. Специализированные органы государственного финансового контроля. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля<br>4. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение.                                                     | Практические занятия            | 9              | 2                | ПК-1<br>ПК-2 |
| 2.3 | Организационные основы государственного финансового контроля<br>1. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.<br>Административная реформа. Бюджетное и налоговое законодательство.<br>2. Специальное законодательство, регламентирующее деятельность органов финансового контроля.<br>Задачи и функции государственных органов контроля<br>Органы президентского контроля. Органы парламентского контроля.<br>3. Специализированные органы государственного финансового контроля. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля<br>4. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение.<br>Написание рефератов с использованием LibreOffice | Самостоятельная работа          | 9              | 16               | ПК-1<br>ПК-2 |
| 2.4 | Проблемы организации внешнего и внутреннего государственного и муниципального финансового контроля в России и пути их решения.<br>1. Специфика проведения внешнего контроля.<br>2. Особенности проведения внутреннего государственного финансового контроля.<br>Написание рефератов с использованием LibreOffice                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Самостоятельная работа          | 9              | 20               | ПК-1<br>ПК-2 |

## Раздел 3. «Этапы контрольного мероприятия»

| №   | Наименование темы, краткое содержание                                                                                                  | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|--------------|
| 3.1 | Планирование контрольного мероприятия. Проведение контрольного мероприятия<br>1. Необходимость и особенности планирования контрольного | Лекционные занятия              | 9              | 2                | ПК-1<br>ПК-2 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                        |   |    |              |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|----|--------------|
|     | мероприятия.<br>2. Специфика проведения контрольного мероприятия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |   |    |              |
| 3.2 | Особенности составления итогового документа. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей<br>1. Составление итогового документа. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.<br>2. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.<br>3. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерский учет, типичные ошибки.<br>4. Специфика проведения и оформления инвентаризации в бюджетном учреждении                                                                                   | Лекционные занятия     | 9 | 2  | ПК-1<br>ПК-2 |
| 3.3 | Особенности планирования, проведения и составления итогового документа. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей<br>1. Планирование контрольного мероприятия.<br>2. Проведение контрольного мероприятия и составление итогового документа.<br>3. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.<br>4. Специфика проведения и оформления инвентаризации в бюджетном учреждении                                                                                                                                                                  | Практические занятия   | 9 | 2  | ПК-1<br>ПК-2 |
| 3.4 | Особенности проведения государственного аудита бюджетных расходов<br>1. Аудита эффективности государственных расходов: специфика и зарубежный опыт реализации контрольных мероприятий.<br>2. Стратегический аудита: особенности проведения и проблемы применения.<br>3. Проблемы проведения государственного аудита в Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Практические занятия   | 9 | 2  | ПК-1<br>ПК-2 |
| 3.5 | Планирование контрольного мероприятия. Проведение контрольного мероприятия<br>1. Необходимость и особенности планирования контрольного мероприятия.<br>2. Специфика проведения контрольного мероприятия.<br>Выполнение деловой игры с использованием LibreOffice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Самостоятельная работа | 9 | 16 | ПК-1<br>ПК-2 |
| 3.6 | Особенности составления итогового документа. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей<br>1. Составление итогового документа.<br>Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей.<br>2. Ревизия кассы: цели, задачи, правовая база, методика проведения, типичные ошибки.<br>3. Ревизия кассовых операций и операций по лицевым счетам бюджетополучателей: правовая база, методика проведения, первичные бухгалтерские документы, бухгалтерский учет, типичные ошибки.<br>4. Специфика проведения и оформления инвентаризации в бюджетном учреждении<br>Написание рефератов и выполнение деловой игры с использованием LibreOffice. | Самостоятельная работа | 9 | 16 | ПК-1<br>ПК-2 |
| 3.7 | Особенности проведения государственного аудита бюджетных расходов<br>1. Аудита эффективности государственных расходов: специфика и зарубежный опыт реализации контрольных мероприятий.<br>2. Стратегический аудита: особенности проведения и проблемы применения.<br>3. Проблемы проведения государственного аудита в Российской Федерации.<br>Написание рефератов и выполнение деловой игры с использованием LibreOffice.                                                                                                                                                                                                                                            | Самостоятельная работа | 9 | 10 | ПК-1<br>ПК-2 |

#### Раздел 4. «Особенности реализации различных видов государственного финансового контроля»

| №   | Наименование темы, краткое содержание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Вид занятия / работы / форма ПА | Семестр / Курс | Количество часов | Компетенции  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|--------------|
| 4.1 | Особенности реализации различных видов государственного финансового контроля.<br>1. Финансовый контроль государственной собственности. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных унитарных предприятий.<br>2. Государственный финансовый контроль государственных закупок.<br>3. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля. Комплексные и тематические проверки. Плановые и внезапные проверки. Предварительный, текущий и последующий контроль. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные | Лекционные занятия              | 9              | 2                | ПК-1<br>ПК-2 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |   |    |              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|----|--------------|
|     | проверки.<br>4. Государственный финансовый контроль противодействия легализации преступных доходов.<br>5. Специфика проведения банковского надзора и контроля.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |   |    |              |
| 4.2 | Особенности реализации различных видов государственного финансового контроля.<br>1. Финансовый контроль государственной собственности. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных унитарных предприятий.<br>2. Государственный финансовый контроль государственных закупок.<br>3. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля. Комплексные и тематические проверки. Плановые и внеплановые проверки. Предварительный, текущий и последующий контроль. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки.<br>4. Государственный финансовый контроль противодействия легализации преступных доходов.<br>5. Специфика проведения банковского надзора и контроля.                                                      | Практические занятия   | 9 | 2  | ПК-1<br>ПК-2 |
| 4.3 | Особенности реализации различных видов государственного финансового контроля.<br>1. Финансовый контроль государственной собственности. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных унитарных предприятий.<br>2. Государственный финансовый контроль государственных закупок.<br>3. Основные виды налогового контроля, формы налогового контроля. Комплексные и тематические проверки. Плановые и внеплановые проверки. Предварительный, текущий и последующий контроль. Документальные и фактические проверки. Камеральные и выездные проверки.<br>4. Государственный финансовый контроль противодействия легализации преступных доходов.<br>5. Специфика проведения банковского надзора и контроля.<br>Написание рефератов с использованием LibreOffice. | Самостоятельная работа | 9 | 40 | ПК-1<br>ПК-2 |
| 4.4 | Подготовка к промежуточной аттестации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Экзамен                | 9 | 9  | ПК-1<br>ПК-2 |

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Учебные, научные и методические издания

|   | Авторы, составители                                                                     | Заглавие                                                                    | Издательство, год                                               | Библиотека / Количество                 |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1 | Назарычев Д. В.,<br>Бардаков А. А.,<br>Бородин А. Н.                                    | Государственный контроль за валютными операциями: учебное пособие           | Нижний Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2021        | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» |
| 2 |                                                                                         | Финансы и кредит: журнал                                                    | Москва: Финансы и кредит, 2024                                  | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» |
| 3 |                                                                                         | Финансы и кредит: журнал                                                    | Москва: Финансы и кредит, 2024                                  | ЭБС «Университетская библиотека онлайн» |
| 4 | Гаджиев Н.Г.,<br>Коноваленко С.А.,<br>Скрипкина О.В.,<br>Киселева О.В.,<br>Гаджиев А.Н. | Финансовый контроль деятельности экономического субъекта: Учебник           | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025           | ЭБС «Znanium»                           |
| 5 | Бочкарева Е.А.,<br>Кожушко С.В.                                                         | Финансовый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие                 | Москва: Российский государственный университет правосудия, 2021 | ЭБС «Znanium»                           |
| 6 | Козырин А.Н.,<br>Ялбулганов А.А.,<br>Артюхин Р.Е.                                       | Государственный финансовый контроль: федеральные институты: Учебное пособие | Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2023              | ЭБС «Znanium»                           |

## 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "Консультант +"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

База данных Центрального банка РФ <http://www.cdr.ru>

База статистических данных Росстата <https://rosstat.gov.ru/>

База данных Всемирного Банка <https://datacatalog.worldbank.org/>

База данных исследований Центра стратегических разработок <https://www.csr.ru/issledovaniya/>

## 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

## 5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

# **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

## **1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

### **1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:**

| ЗУН, составляющие компетенцию                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Показатели оценивания                                                                                                                                                                                                                                                                      | Критерии оценивания                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Средства оценивания                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-1: Способен на основе действующей нормативно-правовой базы РФ и внутренних регламентов хозяйствующего субъекта разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы, а также формировать завершающие документы, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                           |
| З- понятия и основы государственного финансового контроля, полномочия и операции объекта контроля;<br>- нормативно-правовые документы, регламентирующие государственный финансовый контроль;                                                                                                                                                                                                                  | Воспроизведение содержания основных понятий и терминов в сфере государственного финансового контроля в ходе собеседования.<br>Перечисление действующих нормативно-правовых документов, регулирующих государственный финансовый контроль в собеседовании.<br>Решение теста.                 | Полнота и содержательность ответов на вопросы при собеседовании; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет в собеседовании. Верность ответа на тест.                                                                          | С- собеседование (вопросы 1-20);<br>Т-тест (тесты 1-10);<br>Э-вопросы и задания к экзамену (вопросы 1-50) |
| У-ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу контрольной деятельности;<br>-планировать контрольное мероприятие и составлять акт по результатам контроля;                                                                                                                                                                                                  | Написание реферата с использованием современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов.<br>Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности объектов контроля в реферате.<br>Выполнение деловой игры. | Правильность расчетов социально-экономических показателей, характеризующих деятельность написании реферата.<br>Полнота, содержательность реферата и соответствие его требованиям и методическим рекомендациям;<br>аргументированность выводов и обоснованность личного мнения по исследуемой проблеме в ходе деловой игры. | Р-реферат (1-40);<br>Э- вопросы и задания к экзамену (вопросы 51-53)<br>ДИ- Деловая игра                  |
| Н- аргументации выводов, отраженных в завершающих документах по результатам контрольных мероприятий, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем в управлении финансами.<br>- самостоятельной работы по сбору и обработке, анализа исходных данных, необходимых для реализации государственного финансового контроля и принятия мер по реализации выявленных отклонений; | Написание и представление рефератов.<br>Защита результатов деловой игры                                                                                                                                                                                                                    | Качество подачи и наглядность представления материала реферата,<br>аргументированность выводов, уверенность выступления и отстаивание собственной позиции в дискуссии в ходе деловой игры.                                                                                                                                 | Р-реферат (20-60);<br>Э- вопросы и задания к экзамену (вопросы 51-53)<br>ДИ- Деловая игра                 |
| ПК-2: Способен собирать и обрабатывать данные, необходимые для анализа финансово-экономических показателей                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>З-основные этапы контрольного мероприятия и их содержание;</p> <p>- источники данных для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность проверяемого объекта.</p>                                            | <p>Воспроизведение содержания основных понятий и категорий государственного финансового контроля, объяснение основных закономерностей реализации контрольных мероприятий в ходе собеседования; описание основных функций и операций субъекта контроля и показателей, характеризующих деятельность объектов контроля при участии в собеседовании и решении теста.</p> | <p>Полнота и содержательность ответов на вопросы при собеседовании; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет в ходе собеседования. Верность ответа на тест.</p>                           | <p>С-собеседование (1-20); Т-тест (тесты 1-20) Э- вопросы и задания к экзамену (вопросы 1-50)</p>               |
| <p>У- осуществлять поиск информации по полученному заданию, анализировать финансово-экономические показатели;</p> <p>-анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности объектов контроля.</p>          | <p>Написание реферата с использованием современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности объектов контроля в реферате. Выполнение деловой игры</p>                                                                           | <p>Выполненные в полном объеме (частично) деловой игры, правильность расчета показателей, их интерпретация в соответствии с экономическим смыслом и оформление кратких выводов. Полнота раскрытия темы реферата.</p>                                                                    | <p>Р-реферат (10-39); Э- вопросы и задания к экзамену (вопросы 51-53) ДИ- Деловая игра</p>                      |
| <p>Н- анализа данных, характеризующих деятельность объекта контроля, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами контроля;</p> <p>- обработки информации при помощи программных продуктов.</p> | <p>Написание реферата с использованием современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов. Анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности объектов контроля в реферате. Защита результатов деловой игры</p>                                                                   | <p>Качество подачи и наглядность представления материала реферата, аргументированность выводов, уверенность выступления и отстаивание собственной позиции в дискуссии в работе круглого стола. Выполнение в полном объеме (частично) деловой игры. Полнота раскрытия темы реферата.</p> | <p>Р-реферат (40-60); Круглый стол (1-10); Э- вопросы и задания к экзамену (вопросы 51-53) ДИ- Деловая игра</p> |

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

**2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### Вопросы и задания к экзамену

1. Роль контроля в управлении экономикой
2. Необходимость и содержание управления финансами, повышение эффективности управления общественными финансами.
3. Понятие «управление финансами», состав функциональных элементов.

4. Контрольная функция финансов, проблемы ее реализации в современных условиях.
5. Сущность и содержание государственного финансового контроля.
6. Классификация государственного финансового контроля.
7. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля
8. Характеристика видов и методов государственного финансового контроля
9. Аудиторский контроль. Аудит эффективности бюджетных расходов.
10. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
11. Организация проведения контрольного мероприятия.
12. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля.
13. Органы государственного финансового контроля и их функции.
14. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
15. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
16. Роль и значение государственного финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
17. Органы внешнего государственного финансового контроля в системе управления финансами
18. Органы внутреннего государственного финансового контроля в системе управления финансами
19. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками
20. Роль Центрального банка России в системе государственного финансового контроля
21. Элементы финансового контроля, их содержание.
22. Ответственность за финансовые нарушения
23. Стандартизация финансового контроля.
24. Общая характеристика системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем.
25. Контроль целевого использования бюджетных средств
26. Счетная Палата РФ и Контрольно-счетные палаты субъектов РФ, их задачи и функции.
27. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля.
28. Аудит эффективности: сущность и содержание.
29. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях
30. Оформление результатов ревизии денежных средств бюджетного учреждения
31. Налоговые органы, общая характеристика функций в области осуществления контроля и механизма их реализации.
32. Специфика аудита эффективности и стратегического аудита бюджетных расходов
33. Министерство финансов РФ и подведомственные ему органы как субъекты финансового контроля
34. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных унитарных предприятий
35. Налоговый контроль, характеристика применяемых форм и методов
36. Информационные ресурсы и автоматизация деятельности Минфина России («Электронный бюджет», «Бюджет для граждан»).
37. Аудит эффективности государственных расходов, понятие и перспективы развития в условиях цифровизации социально-экономических процессов.
38. Структура Министерства финансов Российской Федерации: цели, задачи, миссия на современном этапе.
39. Структура, цели и задачи государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков.
40. Национальные проекты – новый объект государственного финансового контроля
41. Характеристика основных этапов контрольного мероприятия
42. Планирование контрольного мероприятия.
43. Организация проведения контрольного мероприятия.
44. Составление итогового документа по результатам контрольного мероприятия.
45. Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей
46. Основные этапы планирования ревизии денежных средств.
47. Оформление результатов ревизии денежных средств бюджетного учреждения
48. Проверка правильности использования средств на командировки и служебные разъезды.
49. Федеральная таможенная служба РФ как субъект государственного финансового контроля
50. Характеристика нормативно-законодательной базы, регламентирующей деятельность органов государственного финансового контроля.
51. Организация открыла в банке корпоративные карты, средствами на которых могут распоряжаться (в том числе снимать наличные деньги в банкоматах) определенные работники. Средства, списанные с карточного счета, считаются выданными под отчет работнику. Проверяющие решили, что деньги, полученные работниками в терминале банка, сначала нужно вносить в кассу организации, а затем выдавать работникам под отчет, и оштрафовала организацию по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ за неоприходование в кассу наличных денег. Правомерны ли такие действия?
52. Организация направляет в командировку двух работников. Обоим работникам выданы из кассы под отчет деньги на командировочные расходы, в том числе на проезд, но один из них приобрел электронные билеты для

себя и для второго работника, оплатив их через Интернет своей банковской картой. Как отчитаться работникам по расходам на проезд после возвращения из командировки? Не будет ли это нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций?

53. Организация предоставляет услуги общественного питания и имеет 22 кофейни на территории муниципального образования. Кафе работают ежедневно, некоторые – круглосуточно, в одной кофейне может быть до 3 кассовых аппаратов. 1. Необходимо ли выручку по одной кофейне по разным кассовым аппаратам отражать в кассовой книге разными приходными ордерами либо достаточно одного приходного ордера на три Z-отчета по трем кассам?

#### **Критерии оценивания:**

- оценка «отлично» (84-100 баллов) выставляется, если прозвучал полный, развёрнутый ответ на два вопроса, в соответствии с логикой изложения;
- оценка «хорошо» (67-83 балла) выставляется, если прозвучал полный, развёрнутый ответ на поставленные вопросы, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;
- оценка «удовлетворительно» (50-66 балла) выставляется, если прозвучал ответ с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов;
- оценка «неудовлетворительно» (0-49 балла) выставляется, если уровень овладения материалом не позволяет раскрыть ключевые позиции соответствующих компетенций.

#### **Тесты**

##### **1. Отметьте правильное утверждение:**

- 1) предварительный финансовый контроль может проводиться только органами исполнительной власти при санкционировании проведения финансовой операции
- 2) предварительный финансовый контроль проводится как высшим контрольным органом, так и другими контрольными органами
- 3) высший контрольный орган имеет исключительное право на проведение предварительного финансового контроля

##### **2. Высший контрольный орган представляет собой**

- 1) орган внешнего контроля
- 2) орган внутреннего контроля в государстве

##### **3. Проверяет ли высший контрольный орган правильность ведения бухгалтерского учета**

- 1) Да
- 2) Нет

##### **4. Возможна ли абсолютная независимость высшего контрольного органа государства?**

- 1) Да, создание абсолютно независимой контрольной структуры должно быть обеспечено государственной властью
- 2) Нет, независимость может быть обеспечена только функционально и организационно
- 3) Независимость будет абсолютной при гарантиях независимости работников контрольных органов

##### **5. Имеет ли орган высшего финансового контроля исключительные права в обеспечении финансирования его деятельности?**

- 1) высший контрольный орган обеспечивается финансовыми средствами, необходимыми для выполнения поставленных задач на равных условиях с иными бюджетополучателями
- 2) исключительные права по финансированию не могут предоставляться ни одной организации либо государственному институту, поскольку это нарушает последовательность бюджетного процесса
- 3) высший контрольный орган имеет право на дополнительное финансовое обеспечение и право на использование выделенных денежных средств бюджета в пределах полномочий

##### **6. Может ли орган высшего финансового контроля самостоятельно определять сроки предоставления запрашиваемой информации и методы контрольных действий**

- 1) нет, все процедурные сроки и методика контрольных действий должны определяться законодательно
- 2) такая возможность допускается

##### **7. Допускается ли закрытость отчетности высшего контрольного органа**

- 1) да, государственные интересы могут пострадать от того, что отдельные факты станут общедоступными, поэтому информация о них может не включаться в отчетность
- 2) нет, это будет нарушением принципа гласности
- 3) вся информация о результатах ревизий должна быть опубликована, без ограничений на раскрытие коммерческой и государственной тайны

##### **8. Может ли высший контрольный орган контролировать сферу финансовых отношений с участием государства, если такие отношения не определяются бюджетом?**

1) нет, исключительная компетенция высшего органа контроля связывается с проверкой соблюдения законодательства и эффективности в расходовании средств бюджета

2) это является безусловным правом высшего контрольного органа, не подлежащем ограничению

**9. Может ли высший контрольный орган проверить деятельность электронных информационных систем, обеспечивающих деятельность государственных органов**

1) да, это входит в полномочия высшего контрольного органа

2) нет, информационные системы не связаны с финансовыми отношениями и не могут проверяться органами финансового контроля

**10. Право проверяемого лица оспорить результаты проверки и выводы контролеров является проявлением принципа:**

1) законности

2) объективности

3) независимости

4) гласности

**11. Кто определяет основные направления внешней и внутренней политики России:**

1. Правительство РФ;

2. Министерство Финансов РФ;

3. Президент РФ;

4. Счетная палата РФ.

**12. Кому подотчетно Главное контрольное управление:**

1. Правительству РФ;

2. Министерству Финансов РФ;

3. Президенту РФ;

4. Счетной палате РФ.

**13. Какие вопросы не устанавливает Конституция РФ, как документ, имеющий высшую юридическую силу:**

1. Разграничение государственной собственности;

2. Установление общих принципов налогообложения;

3. Установление общих принципов организации системы органов государственной власти и местного самоуправления;

4. Осуществление предварительного, текущего и последующего контроля;

5. Формирование руководящего звена главных контрольных и надзорных органов страны.

**14. Должна ли Счетная палата РФ анализировать итоги проводимых контрольных мероприятий, обобщать и исследовать причины выявленных отклонений:**

1. Да;

2. Не входит в обязанности Счетной палаты РФ.

**15. Является ли Россия членом Международной организации высших контрольных органов:**

1. Да;

2. Нет;

3. Собирается стать членом Международной организации высших контрольных органов.

**16. Какая из перечисленных организаций является региональным органом государственного финансового контроля:**

1. ИНТОСАИ;

2. АЗОСАИ;

3. ЕВРОРАИ;

4. ЕВРОСАИ.

**17. К ведению Государственной Думы и Совета Федерации относится:**

1. Текущий и последующий контроль;

2. Формирование руководящего звена главных контрольных и надзорных органов страны;

3. Предварительный и последующий контроль.

**18. Кто осуществляет формирование законодательной базы государственного финансового контроля:**

1. Президент РФ;

2. Государственная Дума;

3. Совет Федерации;

4. Государственная Дума и Совет Федерации.

**19. Какой орган является высшим внешним органом:**

1. Правительство РФ;

2. Главное контрольное управление Президента;

3. Счетная палата РФ;

4. Федеральное казначейство.

**20. Не относятся к исполнительному уровню власти:**

1. Правительство РФ;

2. Главное контрольное управление Президента;

3. Счетная палата РФ;
4. Федеральное казначейство;
5. Министерство Финансов РФ.

2. Инструкция по выполнению

Необходимо выбрать правильный ответ, в тестовых заданиях может быть 1 или несколько правильных ответов.

**Максимальное количество баллов 20**

**Критерии оценивания:**

1 б выставляется - если тестовое задание решено верно

0 б – если неверно

### **Вопросы для собеседования**

1. Роль контроля в управлении экономикой
2. Контрольная функция финансов
3. Содержание государственного финансового контроля.
4. Сущность финансового контроля. Дискуссионные вопросы.
5. Элементы финансового контроля, их содержание.
6. Классификация государственного финансового контроля.
7. Стандартизация финансового контроля.
8. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля
9. Характеристика видов и методов государственного финансового контроля
10. Аудиторский контроль. Аудит эффективности бюджетных расходов.
11. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
12. Проблемы взаимодействия органов государственного финансового контроля.
13. Органы государственного финансового контроля и их функции.
14. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
15. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
16. Роль и значение государственного финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
17. Органы внешнего государственного финансового контроля в системе управления финансами
18. Органы внутреннего государственного финансового контроля в системе управления финансами
19. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками
20. Роль Центрального банка России в системе государственного финансового контроля

**Регламент проведения мероприятия оценивания:** текущий контроль проводится в форме устного собеседования, в форме вопрос-ответ.

**Максимальное количество баллов 16 (за 4 вопроса)**

**Критерии оценивания (за 1 вопрос):**

|           |                                                                                                                                |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 балла   | выставляется обучающемуся, если прозвучал полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения |
| 3 балла   | выставляется обучающемуся, если в ответе на поставленный вопрос были неточности;                                               |
| 1-2 балла | выставляется обучающемуся, если в целом ответ верен, но были допущены ошибки, исправленные после дополнительных вопросов;      |
| 0 баллов  | выставляется в случае, если обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу                                             |

### **Перечень дискуссионных тем для круглого стола**

1. Особенности функционирования органов государственного финансового контроля в современных условиях
2. Нормативно-законодательная база государственного финансового контроля
3. Специфика применения аудита эффективности государственных расходов в РФ
4. Стандартизация государственного финансового контроля
5. Направления совершенствования государственного финансового контроля в сфере противодействия преступным доходам посредством инструментов цифровой экономики
6. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
7. Организация государственного финансового контроля и надзора в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

8. Анализ типичных нарушений законодательства в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

9. Финансовые технологии в сфере противодействия преступным доходам

10. Роль Центрального банка России в системе государственного финансового контроля

### **Программа проведения и/или методические**

Защита подготовленного выступления должна происходить публично и длиться не более 7 минут

**Максимальное количество баллов-20**

**Критерии оценивания (студент выбирает 1 тему, баллы выставляются за 1 тему):**

|               |                                                                                                                                                                                |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15- 20 баллов | выставляется обучающемуся, если студент в полной мере владеет материалом, принял активное участие в работе, детальная аргументация своего мнения по рассматриваемой проблеме , |
| 9-14 баллов   | выставляется обучающемуся, если студент в целом освоил материал, принял активное участие в работе, допустил несущественные ошибки;                                             |
| 1-8 баллов    | выставляется обучающемуся, если студент в целом освоил материал, принял участие в работе, имелись недочеты, исправленные после их указания;                                    |
| 0 баллов      | выставляется обучающемуся, не принимавшему участия в работе                                                                                                                    |

### **Темы рефератов**

1. Эволюция развития государственного финансового контроля в России.
2. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
3. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
4. Анализ определений финансового контроля, встречающихся в учебной и научной литературе.
5. Система организации финансового контроля в развитых странах с рыночной экономикой
6. Организационные основы финансового контроля в современных условиях.
7. Исторический аспект возникновения и развития государственного финансового контроля.
8. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации
9. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
10. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
11. Классификация приемов фактического контроля
12. Классификация приемов документального контроля.
13. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
14. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
15. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
16. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
17. Органы государственного финансового контроля и их функции.
18. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
19. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
20. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
21. Роль планирования деятельности органов государственного финансового контроля.
22. Методы и порядок планирования деятельности органов финансового контроля.
23. Основные направления реализации материалов контрольных мероприятий.
24. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
25. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
26. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.
27. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
28. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
29. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
30. Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
31. Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
32. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
33. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
34. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в Российской Федерации.
35. Международный опыт проведения аудита эффективности.
36. Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
37. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.

38. Проверка исполнения обязанностей налоговых агентов при выплате доходов иностранным лицам
39. Особенности налогового контроля крупнейших плательщиков.
40. Типичные виды налоговых правонарушений и методы их выявления.
41. Инвентаризация: понятие и необходимость.
42. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий
43. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
44. Теоретический аспект финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
45. Организация государственного финансового контроля и надзора в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
46. Анализ типичных нарушений законодательства в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
47. Перспективы развития государственного финансового контроля в сфере противодействия легализации преступных доходов в современных условиях
48. Направления совершенствования государственного финансового контроля в сфере противодействия преступным доходам посредством инструментов цифровой экономики
49. Роль органов государственного финансового контроля в предотвращении финансовых нарушений в сфере противодействия преступным доходам
50. Эволюция развития системы противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма
51. Роль и значение государственного финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
52. Практический аспект проведения государственного финансового контроля в сфере противодействия преступным (скрытым) доходам
53. Причины и условия, способствующие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем
54. Порядок организации государственного финансового контроля и надзора в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем
55. Перспективы развития государственного финансового контроля в сфере противодействия нелегальным доходам
56. Взаимодействие Российской Федерации с международными организациями в сфере противодействия преступным доходам
57. Финансовые технологии в сфере противодействия преступным доходам
58. Условия, способствующие развитию легализации преступных доходов и их нивелирование
59. Экономические преступления в мире и борьба с ними
60. Результативность контрольной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу

**Регламент проведения мероприятия оценивания:** Защита подготовленного выступления должна происходить публично и длиться не более 7 минут

**Максимальное количество баллов 14 (за подготовку 2 рефератов)**

**Критерии оценивания (за 1 реферат):**

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6- 7 баллов | выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме изученной темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны подробные ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям. |
| 4-5 баллов  | выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, выявлено наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме изученной темы, грамотное и логически стройное изложение материала, даны ответы на вопросы. Работа имеет законченный, самостоятельный характер. Оформление соответствует требованиям.      |
| 1-3 баллов  | выставляется обучающемуся, если материал изложен в верно, но недостаточно полно, имеются недостатки в логике и последовательности изложения материала, даны ответы не на все вопросы, имеются недочеты.                                                                                                                       |
| 0 баллов    | выставляется обучающемуся, если материал слабо связан с темой, при наличии грубых ошибок, непонимания сущности излагаемого вопроса, неуверенности и неточности ответов. Работа имеет незаконченный, несамостоятельный характер, присутствует плагиат.                                                                         |

## Деловая игра

1. Проведение инвентаризации в рамках проведения плановой ревизии в бюджетном учреждении с оформлением всех необходимых документов

**Критерии оценивания:**

**Максимальный балл- 30**

|               |                                                                                                                                                                                                          |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20- 30 баллов | - выставляется обучающемуся, если все документы заполнены правильно и при защите результатов деловой игры прозвучал полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения |
| 10-19 баллов  | -- выставляется обучающемуся, если все документы заполнены правильно, но при защите результатов деловой игры на поставленный вопрос были неточности;                                                     |
| 1-9 баллов    | - выставляется обучающемуся, если оформлена деловая игра в целом верно, но были допущены ошибки, исправленные после дополнительных вопросов;                                                             |
| 0 б           | - выставляется в случае, если обучающийся не выполнил задание и не владеет материалом                                                                                                                    |

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются заявленные темы в пункте 3 рабочей программы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки: ориентации в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу контрольной деятельности, навыки осуществления поиска информации (с помощью Портала Государственного и муниципального аудита, Базы данных Центрального банка Российской Федерации, Базы статистических данных Росстата) и его анализа для решения поставленных задач; навыки аргументации выводов, отраженных в завершающих документах по результатам контрольных мероприятий, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем в управлении финансами; самостоятельной работы по сбору и обработки, анализа исходных данных, необходимых для реализации государственного финансового контроля и принятия мер по реализации выявленных отклонений; анализа данных, характеризующих деятельность объекта контроля, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами контроля; обработки информации при помощи программных продуктов (LibreOffice).

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством собеседования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### **Методические рекомендации по подготовке и написанию рефератов.**

Реферат – это самостоятельная научно-практическая работа, являющаяся формой самоконтроля усвоения курса и представляет собой краткое изложение в письменной форме содержания научного труда по определенной теме, возможно выходящего за рамки учебной программы, а также изложение книги, статьи, исследования. Реферат является самостоятельным исследованием, ее отличает четкость построения; логическая последовательность изложения материала, убедительность аргументации; краткость и точность формулировок, исключающие возможность субъективного и неоднозначного толкования; конкретность изложения результатов работы.

Выполнение рефератов направлены на достижение следующих целей:

- усвоение студентами дополнительного материала по учебной дисциплине и повышение уровня владения существующим понятийным и терминологическим аппаратом;
- укрепление навыков самостоятельной работы студентов;
- формирование общекультурных и профессиональных компетенций у студентов;
- повышение уровня языковой грамотности (включая способность использовать функциональный стиль научного изложения).

В процессе подготовки реферата, как правило, формируется такие навыки как:

- умение выделить проблему и определить методы ее решения;
- владение методикой исследования, обобщения, анализа и логического изложения материала;
- способность самостоятельно решать поставленные задачи.

В работе обязательно необходимо освятить не только точку зрения авторов, используемых статей, но и собственное аргументированное мнение, а также наличие презентации (с использованием Libre Office).

Общие требования к оформлению текста предусматривают, что работа брошюруется в папку формата А4.

Реферат представляют к защите только в отпечатанном на компьютере виде. Текст располагается на одной стороне белой бумаги формата А4 (210х290 мм) через полтора интервала на компьютере. Абзац печатается с отступом в 5 знаков (10-15 мм), используется шрифт – Liberation Serif, размер - 14. Необходимо соблюдать следующие поля: левое - 30 мм, правое - 10 мм, верхнее и нижнее - 20 мм.

Каждая страница должна иметь порядковый номер, который ставится арабскими цифрами посередине страницы в верхней части листа без каких-либо дополнительных знаков. Нумерация страниц носит сквозной

характер.

Реферат открывается **титulyным листом**. **Титульный лист считается первым, хотя и не нумеруется.**

Далее следует **содержание** (лист с содержанием подлежит нумерации), которое включает в себя наименование ее разделов. Против каждого раздела в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть работы. Над цифрами слово «страница» или «стр.» **не** ставится.

Каждый раздел реферата следует начинать с нового листа (страницы).

Важное значение при написании работы уделяется систематизации и классификации собранного материала, изложению собственных выводов. Материал в тексте необходимо располагать в хронологической последовательности, раскрывая основное содержание того или иного вопроса. Особый интерес вызывают работы, имеющие острый, проблемный характер, содержащие определенную, четко выраженную позицию, идею автора, которую он проводит последовательно на протяжении всего исследования.

В реферате могут быть использованы таблицы, иллюстрации (схемы, диаграммы, графики) и математические формулы.

Защита подготовленного выступления должна происходить публично и длиться не более 7-10 минут

**Практические занятия, проводимые в форме круглого стола** предполагают обсуждение проблем организации государственного финансового контроля в современных условиях. Например, проанализировать особенности функционирования органов государственного финансового контроля в современных условиях; обсудить нормативно-законодательную базу государственного финансового контроля, возможные направления развития и др.

Программа проведения. Круглый стол открывает преподаватель. Он представляет участников дискуссии, направляет её ход, следит за регламентом, который определяется в начале обсуждения, обобщает итоги, суммирует конструктивные предложения. Обсуждение в рамках круглого стола должно носить конструктивный характер, не должно сводиться, с одной стороны, только к отчетам о проделанной работе, а с другой, - только к критическим выступлениям. Сообщения должны быть краткими, не более 10-12 минут. Участники выступают, затем проводится обсуждение сказанного. При этом преподаватель распределяет время выступлений, предоставляет слово участникам обсуждения.

Сценарий подготовки и проведения практического занятия в форме круглого стола:

- моделирование конкретной ситуации;
- выбор «руководства» или экспертно-ревизионной группы;
- распределение специальных индивидуальных заданий и заданий малым группам студентов;
- взаимодействие участников совещания с «руководством», членами экспертно-ревизионной группы;
- оценка выполненных заданий;
- оглашение решения «руководства» и оценка выступающих игровых команд, аргументация выбора;
- выводы и предложения.

Проведение круглого стола, несомненно, позволит глубже изучить отдельные темы, студенты смогут приобрести практические навыки обмена мнениями, поиска конкретных и оптимальных решений. Объективная самооценка знаний дает толчок дальнейшему развитию активности студентов в учебном процессе, учебный материал изучается комплексно во взаимосвязи теории и практических ситуаций.

Деловая игра. Необходимо провести инвентаризацию основных средств в аудитории, в которой проходят занятия, по результатам проведенной инвентаризации необходимо провести инвентаризационную опись, заполнив соответствующий документ (**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ**), при нахождении отклонений заполняется **ВЕДОМОСТЬ РАСХОЖДЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ** и по итогам, проведения деловой игры заполняется **АКТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ**.

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

Цель выполнения ситуационных задач состоит в приобретении обучающимися практического опыта самостоятельного решения конкретной проблемы с обоснованием собственной позиции.

Требованиями к содержанию являются:

- максимальная приближенность к рабочим материалам контролирующих органов;
- принятие нестандартного решения в случае необходимости;
- многовариантность расчетов и ситуаций и т.д.

Обязательным условием практических занятий по курсу «Государственный финансовый контроль» является заполнение форм и бланков в соответствии с инструктивным материалом, что обеспечивает:

- закрепление и конкретизацию результатов теоретического обучения;
- умение использовать нормативные акты;
- развитие практических навыков работы в органах государственного финансового контроля.

Сценарий подготовки и проведения занятия:

- моделирование конкретной ситуации;
- выбор «руководства» или экспертной группы;

- распределение специальных индивидуальных заданий и заданий 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.

Проведение практического занятия в форме деловой игры, по нашему мнению, позволяет глубже изучать отдельные темы, обучающиеся приобретают практические навыки обмена мнениями, поиска конкретных и оптимальных решений. Объективная самооценка знаний дает толчок дальнейшему развитию активности студентов в учебном процессе, учебный материал изучается комплексно во взаимосвязи теории и практических ситуаций.

Задачами практического занятия являются разбор и решение ситуационных задач (деловых ситуаций), результатом которых является:

- закрепление и конкретизация результатов теоретического обучения;
- развитие навыков анализа и принятия необходимых решений.

Программа проведения и/или методические рекомендации по подготовке и проведению: после проведения и оформления результатов деловой игры предполагается защита в виде устного собеседования

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации № \_\_\_\_\_

|   |         |
|---|---------|
|   | КОДЫ    |
| Д | 0504092 |
| а |         |
| О |         |
|   |         |
|   |         |
|   |         |

20 r.

|                                                |                               |         |
|------------------------------------------------|-------------------------------|---------|
| Организация _____                              | Форма по ОКУД                 | Код     |
| Структурное подразделение _____                | по ОКПО                       | 0317001 |
| Основание для проведения инвентаризации: _____ | Вид деятельности              |         |
| приказ, постановление, распоряжение            | номер                         |         |
| ненужное зачеркнуть                            | дата                          |         |
|                                                | Дата начала инвентаризации    |         |
|                                                | Дата окончания инвентаризации |         |
|                                                | Вид операции                  |         |

# **ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ основных средств**

| Номер документа | Дата составления |
|-----------------|------------------|
|                 |                  |

Основные средства \_\_\_\_\_

находящиеся \_\_\_\_\_

в собственности организации, на ответственном хранении, в т.ч. арендованные

Местонахождение \_\_\_\_\_

Арендодатель \*/ \_\_\_\_\_

## **РАСПИСКА**

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, и все основные средства, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

|           |         |                     |
|-----------|---------|---------------------|
| _____     | _____   | _____               |
| должность | подпись | расшифровка подписи |
| _____     | _____   | _____               |
| должность | подпись | расшифровка подписи |
| _____     | _____   | _____               |
| должность | подпись | расшифровка подписи |

\* - заполняется по основным средствам, полученным по договору аренды

| Номер по порядку | Наименование, назначение и краткая характеристика объекта | Документ, подтверждающий принятие объекта на ответственное хранение (аренду) |      |       | Год выпуска (постройки, приобретения) | Номер       |           |                                    | Фактическое наличие |                      | По данным бухгалтерского учета |                      |
|------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------|-------|---------------------------------------|-------------|-----------|------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
|                  |                                                           | наименование                                                                 | дата | номер |                                       | инвентарный | заводской | паспорта (документа о регистрации) | количество, шт.     | стоимость, руб. коп. | количество, шт.                | стоимость, руб. коп. |
| 1                | 2                                                         | 3                                                                            | 4    | 5     | 6                                     | 7           | 8         | 9                                  | 10                  | 11                   | 12                             | 13                   |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
|                  |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |
| Итого            |                                                           |                                                                              |      |       |                                       |             |           |                                    |                     |                      |                                |                      |

Итого по странице:

а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ прописью

б) общее количество единиц фактически \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ прописью

в) на сумму фактически \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ прописью

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ прописью

б) общее количество единиц фактически \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ прописью

в) на сумму фактически

прописью

руб.

коп.

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи основных средств проверены.

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Все основные средства, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № \_\_\_\_\_ по № \_\_\_\_\_ комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Основные средства, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ г.

Утверждаю

Руководитель учреждения \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**А К Т № \_\_\_\_\_**  
**о результатах инвентаризации**

от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_  
Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(ответственное лицо)

Комиссия в составе \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, инициалы)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

назначенная приказом (распоряжением) от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, составила настоящий акт  
в том, что за период с “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
была проведена инвентаризация \_\_\_\_\_,

(нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты)  
находящихся на ответственном хранении у \_\_\_\_\_.  
(должность, фамилия, имя, отчество материально ответственного лица)

На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № \_\_\_\_\_ от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.,  
№ \_\_\_\_\_ от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., № \_\_\_\_\_ от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.,  
№ \_\_\_\_\_ от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., № \_\_\_\_\_ от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

установлено следующее: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации № \_\_\_\_\_ от “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на \_\_\_\_\_ листах  
прилагается (при наличии расхождений).

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.