



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«**ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**»
Факультет экономический
Кафедра аудита и экономического анализа



«Утверждаю»
Проректор по научной работе и
инновациям
Н.А. Ашурбеков
» И.И.И. 2018 г.

Рабочая программа дисциплины
«Государственный финансовый контроль в общественном
секторе экономики: теории и практика»

по направлению подготовки: 38.06.01 Экономика

Уровень образования: подготовка кадров высшей квалификации
(аспирантура)

Квалификация (степень) выпускника:

«Исследователь. Преподаватель-исследователь»

Статус дисциплины: вариативная, по выбору

Махачкала 2018

Рабочая программа дисциплины составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки: 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации), утвержденного приказом Минобнауки РФ от 30.07.2014 г. №898, квалификация выпускника: «Исследователь. Преподаватель-исследователь»

Разработчик: кафедра «Аудит и экономический анализ» ДГУ,
д.э.н., Гаджиев Н.Г.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ»

от «28» сентября 2018г., протокол № 9

Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.
(подпись) (Ф.И.О.)

на заседании Методической комиссии экономического факультета

от «30» июня 2018г., протокол № 10.

Председатель _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа дисциплины согласована с Управлением аспирантуры и докторантуры «02» июня 2018г. _____

(подпись) (Ф.И.О.)

Аннотация.

Дисциплина «Государственный финансовый контроль в общественном секторе экономики: теории и практика» входит в вариативную часть образовательной программы по направлению 38.06.01 «Экономика» (уровень подготовки кадров высшей квалификации).

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Аудит и экономический анализ».

Целью учебной дисциплины «Государственный финансовый контроль в общественном секторе экономики: теории и практика» является формирование у аспирантов профессиональных навыков, предполагающих знание методологических аспектов контрольной деятельности в процессе управления государственными и муниципальными финансами, законодательных и нормативных актов, связанных с функционированием финансовой системы Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных компетенций ПК-4, ПК-5.

1. Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям обучающегося в аспирантуре по направлению подготовки кадров высшей квалификации и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, и обучающихся направления подготовки 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации), изучающих дисциплину «Государственный финансовый контроль в общественном секторе экономики: теории и практика».

Программа разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению подготовки: 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 30.07.2014г. № 898

Основной профессиональной образовательной программой 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации) .

Учебным планом университета по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации), утвержденным в 2018г.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе 72 академических часов по видам учебных занятий.

Форма обучения: заочная

| Се- мestr | Учебные занятия | | | | | | СРС, в том числе зачет | Форма про- межуточной атте- стации (зачет) |
|---------------|--|------------------------------|------------------------------|-----|-------------------|--|---------------------------------|--|
| | в том числе | | | | | | | |
| | Контактная работа обучающихся с преподавателем | | | | | | | |
| | Все го | из них | | | | | | |
| Лек- ции | | Лабора- торные занятия | Практи- ческие занятия | КСР | консуль- тации | | | |
| ЗАОЧНО | | | | | | | | |
| 2 | 6 | 4 | | 2 | | | 66 | зачет |

Цели и задачи освоения дисциплины:

Целями освоения дисциплины практика» являются формирование у аспирантов профессиональных навыков, предполагающих знание методологических аспектов контрольной деятельности в процессе управления государственными и муниципальными финансами, законодательных и нормативных актов, связанных с функционированием финансовой системы Российской Федерации.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре

В результате освоения программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине(модулю):

| <i>Коды компетенции</i> | Результаты освоения ОПОП <i>Содержание компетенций*</i> | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|-------------------------|---|--|
| ПК-4 | Обладает способностью к разработке методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности в условиях изменчивости и рисков деятельности экономических субъектов | <ul style="list-style-type: none"> • Знать: <ul style="list-style-type: none"> - основные методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности в условиях изменчивости и рисков деятельности экономических субъектов; • Уметь: <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности в условиях изменчивости и рисков деятельности экономических субъектов; • Владеть: <ul style="list-style-type: none"> - способностью к разработке методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности в условиях изменчивости и рисков деятельности экономических субъектов |
| ПК-5 | Обладает способностью владения современными методами и приемами наблюдения, измерения, обработки и анализа информации о социально-экономических явлениях и процессах на уровне хозяйствующих субъектов, в том числе при осуществле- | <ul style="list-style-type: none"> • Знать: <ul style="list-style-type: none"> - основные современные методы и приемы наблюдения, измерения, обработки и анализа информации о социально-экономических явлениях и процессах на уровне хозяйствующих субъектов, в том числе при осуществлении научных исследований; • Уметь: <ul style="list-style-type: none"> - владеть современными методами и |

| | | |
|--|--------------------------|--|
| | нии научных исследований | приемами наблюдения, измерения, обработки и анализа информации о социально-экономических явлениях и процессах на уровне хозяйствующих субъектов, в том числе при осуществлении научных исследований; Владеть: - современными методами и приемами наблюдения, измерения, обработки и анализа информации о социально-экономических явлениях и процессах на уровне хозяйствующих субъектов, в том числе при осуществлении научных исследований |
|--|--------------------------|--|

В результате изучения дисциплины обучающийся осваивает следующие компетенции:

| Компетенция | Код по ФГОС | Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата) | Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции |
|------------------|---------------|--|---|
| профессиональные | ПК-4, ПК-5 | дает определение государственного финансового контроля, воспроизводит материалы лекций, распознает методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности в условиях изменчивости и рисков деятельности экономических субъектов, использует современные методы и приемы наблюдения, измерения, обработки и анализа информации о социально-экономических явлениях и процессах на уровне хозяйствующих субъектов, в том числе при осуществлении научных исследований | Занятие лекционного типа, письменная работа, устный опрос по теме |

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Изучение данной дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Актуальные проблемы экономической науки
- Экономические теории: генезис и основные направления

Для освоения учебной дисциплины, обучающиеся должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- Обладает способностью к разработке методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансово-хозяйственной деятельности в условиях изменчивости и рисков деятельности экономических субъектов (ПК-4)

Обладает способностью владения современными методами и приемами наблюдения, измерения, обработки и анализа информации о социально-экономических явлениях и процессах на уровне хозяйствующих субъектов, в том числе при осуществлении научных исследований (ПК-5)

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих за ней дисциплин:

- Дисциплина научной специальности
- Теория и механизмы современного государственного управления
- Методология проектного управления
- Стратегический учет
- Финансово – кредитные методы регулирования экономики

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины.

| № п/п | Разделы и темы дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу и трудоемкость (в часах) | | | | Самостоятельная работа | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|--|--|---------|-----------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|---|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лабораторные занятия | Контроль самост. раб. | | |
| <i>Модуль 1. Теоретические аспекты государственного финансового контроля</i> | | | | | | | | | |
| 1 | Исторические аспекты государственного финансового контроля | 2 | | 2 | 2 | | | 10 | Занятие лекционного типа, устный опрос по теме |
| 2 | Теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля | 2 | | 2 | | | | 10 | Занятие лекционного типа, письменная работа, устный опрос по теме |
| 3 | Виды государственного финансового контроля | 2 | | | | | | 10 | Доклад, реферат |
| | <i>Итого по модулю 1:</i> | 2 | | 4 | 2 | | | 30 | Контрольная работа |
| <i>Модуль 2 Особенности государственного финансового контроля</i> | | | | | | | | | |
| 4 | Ревизия как один из инструментов государственного контроля. | 2 | | | | | | 16 | Доклад, реферат |
| 5 | Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, | 2 | | | | | | 10 | Доклад, реферат |

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|---|--|--|----|--------------------|
| | и финансирования терроризма | | | | | | | | |
| 6 | Особенности государственного финансового контроля на объектах разных форм собственности. | 2 | | | | | | 10 | Доклад, реферат |
| | <i>Итого по модулю 2:</i> | 2 | | | | | | 36 | Контрольная работа |
| | ИТОГО: | | | 4 | 2 | | | 66 | Зачет |

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам.

1 модуль Теоретические аспекты государственного финансового контроля

Тема № 1. Исторические аспекты государственного финансового контроля

Зарождение и развитие независимого контроля (аудита). Эволюция государственного финансового контроля. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегияльная. Организация органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе: суд с юридической функцией; коллегияльная структура без юридической функции; независимый офис аудита, возглавляемый генеральным аудитором; офис аудита, возглавляемый генеральным аудитором в структуре правительства.

Статус глав органов государственного финансового контроля. Различия в системе финансового контроля европейских стран. Международные организации финансового контроля: Международная организация высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ), Европейская организация высших органов государственного финансового контроля (ЕВОСАИ), Международная федерация бухгалтеров (МФБ). Лимская Декларация руководящих принципов финансового контроля. Организация государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ и США).

История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху. Финансовый контроль в XVIII веке. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков. Система финансового контроля в СССР. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.

Тема № 2. Теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля

Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики. Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля. Принципы осуществления государственного финансового контроля. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование. Система органов государственного финансового контроля.

Тема № 3. Виды государственного финансового контроля.

Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Документальный (формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой дея-

тельности, наблюдение (мониторинг), ревизия. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.

2 модуль Особенности государственного финансового контроля

Тема № 4 Ревизия как один из инструментов государственного контроля.

Ревизия как инструмент контроля, задачи и организация проведения ревизии, виды ревизии, основания и периодичность проведения ревизии, направления ревизионной проверки, права и обязанности ревизора. Подготовка и планирование проведения ревизии, основные этапы и последовательность ревизионной работы, их документирование, порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учёта и достоверности отчётности организаций, выводы и предложения по результатам ревизии, ответственность за правонарушения.

Тема № 5. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг). Правовые основы регулирования финансового контроля по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма. Понятие доходов полученных преступным путем. Понятие финансирования терроризма. Система органов государственного финансового мониторинга. Правовой статус, функции и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу. Правовое регулирование международного сотрудничества в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Правовая ответственность субъектов, осуществляющих легализацию доходов полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

Тема № 6. Особенности государственного финансового контроля на объектах разных форм собственности.

Организация ревизии коммерческих предприятий, особенности ревизии в строительстве, особенности ревизии автотранспортных организаций, особенности ревизии в торговле, организация ревизии унитарного предприятия, организация ревизии бюджетного учреждения.

5. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации обучающегося

Тематика заданий текущего контроля

Примерные вопросы для контрольной работы :

Модуль 1. Теоретические аспекты государственного финансового контроля

1. Эволюция государственного финансового контроля.
2. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегиальная.
3. Статус глав органов государственного финансового контроля. Различия в системе финансового контроля европейских стран.
4. История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху. Финансовый контроль в XVIII веке. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков. Система финансового контроля в СССР.
5. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.
6. Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики.
7. Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля.

8. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля. Принципы осуществления государственного финансового контроля. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации.
9. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.
10. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование.
11. Система органов государственного финансового контроля.
12. Понятие, цели и задачи бюджетного контроля.
13. Понятие, цели и задачи налогового контроля.
14. Понятие, цели и задачи банковского надзора.
15. Понятие, цели и задачи валютного контроля.
16. Понятие и цели страхового надзора.

2 модуль Особенности государственного финансового контроля

1. Понятие, этапы и программа ревизии.
2. Методические основы ревизии.
3. Документальное оформление ревизии.
4. Виды ответственности
5. Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг).
6. Понятие доходов полученных преступным путем. Понятие финансирования терроризма.
7. Система органов государственного финансового мониторинга.
8. Правовой статус, функции и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу.
9. Правовое регулирование международного сотрудничества в сфере борьбы с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма
10. Нормативно-правовое регулирование осуществления финансового контроля в субъектах Российской Федерации и на уровне местного самоуправления. Система органов финансового контроля субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.
11. Полномочия Государственного Собрания Республики Дагестан в области финансового контроля.
12. Счетная палата Республики Дагестан: правовой статус, задачи и полномочия.
13. Полномочия Правительства Республики Дагестан, Главы Республики Дагестан, Министерства финансов Республики Дагестан в области финансового контроля.
14. Полномочия представительного органа муниципального образования в области финансового контроля.
15. Контрольные органы муниципальных образований: правовой статус, функции и полномочия.
16. Организация финансового контроля в Территориальных общественных самоуправлениях.
17. Взаимодействие региональных и муниципальных органов финансового контроля между собой

Тематика рефератов:

Тема 1. Исторические аспекты государственного финансового контроля

1. Проблемы становления 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.

Тема 2. Теоретические, правовые и методологические основы государственного финансового контроля

1. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации
2. Государственный финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
3. Экономическое содержание и основные элементы государственного финансового контроля.
4. Классификация приемов фактического контроля
5. Классификация приемов документального контроля.
6. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции РФ.
7. Административная реформа и ее влияние на государственный финансовый контроль.
8. Финансовые правонарушения в сфере целевого использования бюджетных средств. Легализация преступных доходов, финансовые меры по противодействию.
9. Финансовые нарушения в строительстве. Методы выявления и способы предотвращения
10. Нарушения законодательства в сфере НДС (квалификация, факты, статистика)

Тема 3. Виды государственного финансового контроля.

1. Государственный финансовый контроль в свете реформирования бюджетного процесса.
2. Проблемы взаимодействия органов финансового контроля.
3. Органы государственного финансового контроля и их функции.
4. Финансовые нарушения: виды и ответственность.
5. Международные органы финансового контроля их цели, задачи, функции.
6. Анализ зарубежного и отечественного опыта работы органов государственного финансового контроля.
7. Роль планирования деятельности органов государственного финансового контроля.

Тема 4. Ревизия как один из инструментов государственного контроля.

1. Методы и порядок планирования деятельности органов финансового контроля.
2. Основные направления реализации мероприятий контрольных мероприятий.
3. Ревизия: понятие, классификация, сходство и различие с проверкой.
4. Ревизия расходования средств бюджетного учреждения на оплату труда государственных служащих (на примере конкретного учреждения).
5. Типичные ошибки при проведении ревизии материальных ценностей.
6. Проверка правильности планирования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
7. Проверка правильности использования средств, предусмотренных сметами доходов и расходов бюджетных учреждений.
8. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры
9. Меры бюджетно-правовой ответственности
10. Взаимодействие и сотрудничество ФНС с различными государственными органами
11. Оценка эффективности работы органов финансового контроля

Тема 5. Финансовый контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

1. Акт проверки начисления и выплаты заработной платы в бюджетных учреждениях: содержание и порядок оформления.
2. Акт проверки использования средств на командировки и служебные разъезды: содержание и порядок оформления.
3. Типичные ошибки при проверке правильности определения средней ставки заработной платы.
4. Экономическое содержание и основные элементы аудита эффективности как новой формы государственного финансового контроля.
5. Аудит эффективности государственных расходов в современной практике финансового контроля.
6. Проблемы и перспективы развития аудита эффективности государственных расходов в Российской Федерации.

Тема 6. Особенности государственного финансового контроля на объектах разных форм собственности.

1. Международный опыт проведения аудита эффективности.
2. Проблемы взаимодействия государственных органов в процессе реализации контрольных полномочий.
3. Использование приемов фактического контроля в практике налоговых проверок.
4. Проверка исполнения обязанностей налоговых агентов при выплате доходов иностранным лицам
5. Особенности налогового контроля крупнейших плательщиков.
6. Типичные виды налоговых правонарушений и методы их выявления.
7. Инвентаризация: понятие и необходимость.
8. Контроль договоров аренды имущества унитарных предприятий
9. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с другими государственными органами по борьбе с латентными финансовыми потоками.
10. Нарушения налогового законодательства при исчислении налога на прибыль (квалификация, факты, методы выявления)
11. Контроль эффективности управления государственной и муниципальной собственностью
12. Финансовые нарушения при банкротстве организаций (квалификация, примеры, способы предотвращения)

Вопросы для оценки качества освоения дисциплины

1. Эволюция государственного финансового контроля.
2. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегиальная.
3. Статус глав органов государственного финансового контроля. Различия в системе финансового контроля европейских стран.
4. История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху. Финансовый контроль в XVIII веке. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков. Система финансового контроля в СССР.
5. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.
6. Значение финансового контроля в условиях рыночной экономики.
7. Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля.
8. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля. Принципы осуществления государственного финансового контроля. Правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации.
9. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.
10. Основные методы государственного финансового контроля: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль, ревизия, проверка, обследование.

11. Система органов государственного финансового контроля.
12. Понятие, цели и задачи бюджетного контроля.
13. Понятие, цели и задачи налогового контроля.
14. Понятие, цели и задачи банковского надзора.
15. Понятие, цели и задачи валютного контроля.
16. Понятие и цели страхового надзора.
17. Понятие, этапы и программа ревизии.
18. Методические основы ревизии.
19. Документальное оформление ревизии.
20. Виды ответственности.
21. Понятие и цели осуществления финансового контроля в сфере противодействия легализации доходов полученных преступным путем, и финансирования терроризма (государственный финансовый мониторинг).
22. Понятие доходов полученных преступным путем. Понятие финансирования терроризма.
23. Система органов государственного финансового мониторинга.
24. Правовой статус, функции и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу.
25. Правовое регулирование международного сотрудничества в сфере борьбы с легализацией
26. (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.
27. Нормативно-правовое регулирование осуществления финансового контроля в субъектах Российской Федерации и на уровне местного самоуправления. Система органов финансового контроля субъектов Российской Федерации и местного самоуправления.
28. Полномочия Государственного Собрания Республики Дагестан в области финансового контроля.
29. Счетная палата Республики Дагестан: правовой статус, задачи и полномочия.
30. Полномочия Правительства Республики Дагестан, Главы Республики Дагестан, Министерства финансов Республики Дагестан в области финансового контроля.
31. Полномочия представительного органа муниципального образования в области финансового контроля.
32. Контрольные органы муниципальных образований: правовой статус, функции и полномочия.
33. Организация финансового контроля в Территориальных общественных самоуправлениях.
34. Взаимодействие региональных и муниципальных органов финансового контроля между собой.
35. Финансовые правонарушения в сфере целевого использования бюджетных. Легализация преступных доходов, финансовые меры по противодействию.
36. Финансовые нарушения в строительстве. Методы выявления и способы предотвращения
37. Нарушения законодательства в сфере НДС (квалификация, факты, статистика)
38. Бюджетное правонарушение: понятие, признаки, квалификация, примеры
39. Меры бюджетно-правовой ответственности
40. Взаимодействие и сотрудничество ФНС с различными государственными органами
41. Оценка эффективности работы органов финансового контроля
42. Нарушения налогового законодательства при исчислении налога на прибыль (квалификация, факты, методы выявления)

43. Контроль эффективности управления государственной и муниципальной собственностью
44. Финансовые нарушения при банкротстве организаций (квалификация, примеры, способы предотвращения)

Примеры заданий промежуточного контроля

Вариант 1

Задание 1. Эволюция государственного финансового контроля

Задание 2. Понятие, цели и задачи бюджетного контроля.

Задание 3. Тест

Примерные тестовые задания

1. Проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций, требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками, – это:

- а) государственный контроль;
- б) финансовый контроль;
- в) независимый контроль;
- г) внутривладельческий контроль.

2. Какие из перечисленных методов не относятся к методам финансового контроля?

- а) проверка;
- б) обследование;
- в) анализ;
- г) выборка.

3. Кто осуществляет независимый финансовый контроль?

- а) контрольно-ревизионное управление;
- б) независимые аудиторы и аудиторские фирмы;
- в) налоговые органы;
- г) судебные приставы.

4. Какая система контроля организации – включает три основных элемента: среду контроля, учетную систему, процедуры контроля?

- а) независимого контроля;
- б) внутривладельческого контроля;
- в) государственного контроля;
- г) общественного контроля.

5. Какая из перечисленных форм финансового контроля проводится в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов по бюджетным вопросам?

- а) предварительный контроль;
- б) текущий контроль;
- в) промежуточный контроль;
- г) последующий контроль.

6. Формой финансового контроля за полнотой и своевременностью исполнения коммерческими структурами своих обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами - является:

- а) независимый контроль;
- б) налоговый контроль;
- в) государственный контроль;
- г) хозяйственный контроль.

7. Совокупность процедур по сбору, регистрации, обработке и представлению данных об активах, пассивах и хозяйственных операциях организации – это:

- а) процедуры контроля;
- б) учетная система;
- в) среда контроля;
- г) система контроля.

8. К приемам фактической проверки не относится:

- а) инвентаризация;
- б) прослеживание (сканирование);
- в) экспертная оценка;
- г) выборка.

9. Определить обоснованность и целесообразность действий должностных лиц – это обязанность:

- а) аудитора;
- б) ревизора;
- в) судебного пристава;
- г) руководителя организации.

10. Представить квалифицированное мнение об отчетности организации – это обязанность:

- а) аудитора;
- б) ревизора;
- в) бухгалтера;
- г) все ответы не верны.

11. Какое правило из перечисленных не относится к основным правилам проведения ревизии?

- а) внезапность;
- б) скрытность;
- в) непрерывность;
- г) активность.

12. При проведении комплексных ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий ревизору запрещается:

- а) требовать от должностных лиц проверяемой организации все необходимые ему документы, справки, расчеты и т.д.;
- б) осматривать объекты строительства, территорию, склады, служебные помещения;
- в) прикасаться к проверяемым материальным ценностям;
- г) обжаловать решения, принятые по акту ревизии.

13. С помощью каких основных этапов осуществляется планирование ревизии?

- а) разработка программы;

- б) разработка плана ревизии;
- в) ознакомление с объектом ревизии;
- г) исследование неофициальных материалов.

14. Контроль, проводимый контрольно-ревизионными управлениями министерств и ведомств –это:

- а) общественный контроль;
- б) ведомственный контроль;
- в) государственный контроль;
- г) независимый контроль.

15. Контроль проводимый правоохранительными органами в форме ревизий, суд.-бух. экспертизы – это:

- а) гражданский контроль;
- б) независимый контроль;
- в) правовой контроль;
- г) государственный контроль.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Основная литература

1. Гаджиев Н.Г. Аудит эффективности расходов в системе финансового контроля деятельности бюджетных учреждений : монография / Гаджиев, Назирхан Гаджиевич, Ш. Э. Амирханов. - [Волгоград] : ВНИ, 2012. - 171 с. - ISBN 978-5-98461-983-7 : 550-00.
2. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Саунин А.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015.— 336 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54616.html>. — ЭБС «IPRbooks»IPRbooks»
3. Контроль и ревизия : учеб. пособие / [М.А.Баранов и др.]; под ред. М.Ф.Овсийчук. - 5-е изд., стер. - М. : КНОРУС, 2007. - 224 с. - ISBN 978-5-85971-763-7 : 99-99

6.2. Дополнительная литература

1. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Овчарова Е.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Зерцало-М, 2019.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>. — ЭБС «IPRbooks»IPRbooks»
2. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «IPRbooks»Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Е.А. Федорова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 239 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71202.html>. — ЭБС «IPRbooks»IPRbooks»
3. Смелик Р.Г. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Смелик Р.Г., Остащенко Е.Г.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016 — 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59605.html> .— ЭБС «IPRbooks»IPRbooks»
4. Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «IPRbooks»Экономическая безопасность», «IPRbooks»Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «IPRbooks»Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 312 с.— Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/66267.html> .— ЭБС «IPRbooks»IPRbooks»

6.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)
Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru/https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 15.08.2018)
2. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).
3. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.03.2018).
4. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2018).

6.4. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
2. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
4. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
5. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2018).

6.5. Программное обеспечение

Для успешного освоения дисциплины, обучающийся использует следующие программные средства:

- Пакет офисных приложений OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc.
- Справочно Правовая Система КонсультантПлюс .

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Лекционный зал на 50-60 человек, стандартная учебная аудитория для группы на 20-25 чел, мультимедиапроектор, ноутбук, доска, наглядные пособия, специализированная мебель: столы, стулья.

8. Образовательные технологии

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии.

1. Стандартные технологии

- Лекции;
- Практические занятия в форме семинаров, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- Консультации ведущих преподавателей (учёных) кафедры

Самостоятельная работа аспирантов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных работ.

2. Методы обучения с применением интерактивных образовательных технологий

Интерактивные лекции;

Обсуждение подготовленных аспирантами рефератов/эссе;

Круглый стол;

Групповые дискуссии;

Предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: тренинги, мастер-класс экспертов и специалистов, проблемные методы изложения материала (проблемное обучение).

Использование современных образовательных технологий в различных видах аудиторных занятий в сочетании с внеаудиторной работой преследует цель формирования и развития профессиональных навыков обучающихся