

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Государственный финансовый контроль Б1.В.ДВ.27

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Орлова М.Е. , Шавалеева Ч.М.

**Рецензент(ы):**

Андреева Р.Н. , Шавалеева Ч.М.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 9549144317

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , MEOrlova@kpfu.ru ; доцент, к.н. (доцент) Шавалеева Ч.М. кафедра финансов Институт управления, экономики и финансов , CMShavaleeva@kpfu.ru

## 1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины

Цель дисциплины "Государственный финансовый контроль" заключается в углублении прикладных знаний студентов в области управления государственными финансами, изучения правовых и методических принципов организации государственного финансового контроля по различным его направлениям.

Задачи дисциплины

- расширение и углубление знаний студентов в области правовой базы государственного финансового контроля и понимания специфических особенностей проведения контрольных мероприятий по направлениям государственного финансового контроля,
- расширение и углубление знаний студентов в области основных методик проведения надзора, мониторинга, ревизий, проверок и других способов контроля,
- расширение и углубление знаний студентов в области организации работы органов государственного финансового контроля по подготовке и проведению контрольных мероприятий (процедур),
- расширение и углубление знаний студентов в области оформления и реализации результатов контроля,
- формирование у студентов практических навыков квалификации видов и форм ответственности за нарушение финансового законодательства

## 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ДВ.27 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 5 курсе, 9, 10 семестры.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.10 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на четвертом курсе (7 семестр).

Изучению дисциплины "Государственный финансовый контроль" предшествует освоение следующих дисциплин: "Финансы", "Страхование", "Банковское дело", "Налоги и налогообложение", "Бюджетная система Российской Федерации", "Финансовый рынок", "Государственные внебюджетные фонды", "Бюджетный учет и отчетность".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Финансы государственный и муниципальных некоммерческих организаций", "Государственный долг".

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-6 (общекультурные компетенции)	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-24 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов, межбанковские расчеты, расчеты по экспортно-импортным операциям
ПК-25 (профессиональные компетенции)	способностью оценивать кредитоспособность клиентов, осуществлять и оформлять выдачу и сопровождение кредитов, проводить операции на рынке межбанковских кредитов, формировать и регулировать целевые резервы
ПК-26 (профессиональные компетенции)	способностью осуществлять активно-пассивные и посреднические операции с ценными бумагами
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

знать:

- теоретические основы государственного финансового контроля;
- цели и задачи государственного финансового контроля;
- правовые и методические основы проведения государственного финансового контроля;
- полномочия, компетенцию субъектов государственного финансового контроля;
- способы, формы и методы проведения контрольных мероприятий по направлениям государственного финансового контроля;
- систему ответственности за нарушение финансовой дисциплины.

2. должен уметь:

уметь:

- определять границы прав, обязанностей и компетенции органов государственного финансового контроля;
- применять методы и формы государственного финансового контроля;
- использовать финансовые документы для проведения государственного финансового контроля;

- использовать финансовую отчетность в целях проведения контрольных мероприятий;
- определять виды правонарушений финансового законодательства и меры ответственности за данные правонарушения.

### 3. должен владеть:

владеть:

- практическими навыками оформления документации по подготовке к контрольному мероприятию;
- практическими навыками оформления документации по осуществлению контрольного мероприятия;
- практическими навыками оформления результатов проверок, ревизий, надзорных мероприятий;
- практическими навыками расчета финансовых санкций и мер принуждения, расчета пени, применения административной и уголовной ответственности за нарушения и преступления в области финансовых отношений.

### 4. должен демонстрировать способность и готовность:

Демонстрировать способность и готовность:

- обобщать современные проблемы организации и проведения государственного финансового контроля;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области государственного финансового контроля;
- применять полученные знания в области налогообложения государственного финансового контроля при работе над научными докладами, над выпускной бакалаврской работой.

## 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 9 семестре; экзамен в 10 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

#### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Организационно-правовые основы государственного финансового						

контроля.

9		1	1	0	Презентация Письменное домашнее задание
---	--	---	---	---	--

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	9		1	1	0	Презентация Устный опрос Письменное домашнее задание
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.	9		2	2	0	Презентация Письменное домашнее задание Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	10		0	2	0	Письменное домашнее задание Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	9		2	0	0	Письменная работа
5.	Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения таможенного контроля	10		1	1	0	Письменное домашнее задание Презентация Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля	10		2	2	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово- банковском секторе	10		1	1	0	Письменное домашнее задание Дискуссия Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	10		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	10	0	

## **4.2 Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Тема 1. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля.**

#### ***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Сферы финансового контроля и их характеристика. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами страны. Элементы государственного финансового контроля. Направления государственного финансового контроля: бюджетный контроль, налоговый контроль, денежно-валютный контроль, банковский надзор, надзор в страховом секторе, на рынке ценных бумаг, финансовый мониторинг, контроль за добычей, оборотом, реализацией драгоценных металлов и камней. Структура правовой базы государственного финансового контроля. Роль нормативных актов органов исполнительной власти в области государственного финансового контроля. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля. Правовой регламент мер ответственности в сфере государственного финансового контроля. Система субъектов и органов, уполномоченных осуществлять контрольные функции от имени государства. Взаимосвязь органов государственного финансового контроля.

#### ***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Финансовый контроль как функция управления финансово-экономическими процессами. Цели и задачи внутрихозяйственного финансового контроля и интересы собственников. Цели и задачи государственного финансового контроля. Цели и задачи независимого финансового контроля. Цели и задачи общественного финансового контроля, инструменты общественного контроля. Дискуссионные вопросы трактовки предмета, объекта, субъекта финансового контроля. Основные характеристики направлений государственного финансового контроля. Федеральное законодательство, законодательство субъектов РФ, нормативные акты муниципальных образований, регулирующие организацию и проведение мероприятий государственного финансового контроля. Основные подходы к классификации органов финансового контроля: международные и национальные органы контроля; институциональная классификация органов государственного финансового контроля; классификация органов контроля по способу формирования, по объему компетенции, по вертикали. Международные органы и организации финансового контроля, их назначение, задачи и полномочия. Деятельность международных органов контроля в сфере бюджетной деятельности государства, банковской сфере, страховании, в области борьбы с отмытием преступных доходов, в сфере рынка ценных бумаг. Российская Федерация в системе международного регулирования государственного финансового контроля. Парламентские органы контроля. Правовая регламентация их деятельности. Специфика полномочий парламентских органов контроля федерального центра, субъектов РФ и муниципальных образований. Контрольные полномочия и задачи комитетов и комиссий Федерального собрания. Полномочия и задачи контрольно-счетных органов. Органы контроля исполнительной власти. Правовая регламентация их деятельности. Специфика полномочий исполнительных органов контроля федерального центра, субъектов РФ и муниципальных образований. Президентский контроль, особенности его проведения. Контрольные полномочия Правительства РФ. Министерство финансов РФ и его контрольные полномочия. Политика Минфина РФ в области организации и проведения государственного финансового контроля. Федеральные службы РФ и их контрольные полномочия. Независимые органы контроля. Правовая регламентация их деятельности. Обязательность независимого финансового контроля.

### **Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля**

#### ***лекционное занятие (1 часа(ов)):***



Стандартизация государственного финансового контроля. Задачи стандартизации государственного финансового контроля. Проблемы стандартизации государственного контроля. Общие стандарты контроля, рабочие стандарты контроля, этические стандарты контроля. Объекты государственного финансового контроля: физические лица, коммерческие организации, некоммерческие организации, финансовые посредники, государственные и муниципальные учреждения, органы исполнительной власти. Тип контрольной деятельности: надзор, мониторинг, аудит. Характеристика типов контрольной деятельности. Способы контроля: проверка, обследование, ревизия, анализ. Формы контроля: по времени проведения, по охвату источника контроля, по охвату предмета контроля, по месту проведения контроля. Методы контроля: фактические, документальные, расчетно-аналитические. Стадии организации деятельности контрольного органа: планирование контрольной деятельности, организация учета объектов контроля, организация учета предметов контроля, организация приема, анализа обобщения отчетности объектов контроля, организация проведения конкретного контрольного мероприятия.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Стандартизация по элементам контроля: субъект контроля; объект контроля; предмет контроля; источник контроля; тип контрольной деятельности; способы контроля; формы и методы финансового контроля; стадии контроля. Принципы государственного финансового контроля и их правовое регулирование. Предмет контроля: финансовые отношения, материальные ресурсы, трудовые ресурсы, финансовые ресурсы, управленческая деятельность. Источники государственного финансового контроля: первичные документы, регистры учета, финансовая отчетности, договорная документация, законодательная и нормативная база, результаты промежуточного контроля, внешняя информация. Стадии проведения контрольных мероприятий: планирование контрольных мероприятий, конкретные действия по проведению контрольных мероприятий, подготовка выводов и рекомендаций, подготовка отчета по результатам контрольного мероприятия, реализация результатов контроля.

**Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.**

***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля. Особенности бюджетного контроля в системе федеративного устройства России. Направления бюджетного контроля. Правовая база бюджетного контроля: Бюджетный кодекс РФ и ведомственные нормативные акты. Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Внешний и внутренний бюджетный контроль. Парламентские органы контроля и органы контроля исполнительной власти. Независимые органы бюджетного контроля. Министерство финансов РФ, его полномочия и функции в области бюджетного контроля. Структурные службы Министерства финансов РФ и их задачи в области бюджетного контроля. Федеральные службы, уполномоченные осуществлять бюджетный контроль. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля. Классификация правонарушений в бюджетной сфере. Финансовая, административная уголовная ответственность при нарушении бюджетного законодательства. Основания применения бюджетных мер принуждения, их трактовка в Бюджетном кодексе РФ. Меры принуждения к нарушителям бюджетного законодательства в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Порядок применения мер принуждения. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения. Административные штрафы за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения. Органы, уполномоченные принимать решения о привлечении к административной ответственности. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Внешний и внутренний бюджетный контроль. Парламентские органы контроля и органы контроля исполнительной власти. Независимые органы бюджетного контроля. Министерство финансов РФ, его полномочия и функции в области бюджетного контроля. Структурные службы Министерства финансов РФ и их задачи в области бюджетного контроля. Федеральные службы, уполномоченные осуществлять бюджетный контроль. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля. Контроль доходов бюджетов. Основные направления контроля за доходами. Правовое регулирование контрольной деятельности администраторов доходов. Роль Федерального Казначейства в контроле за доходами. Контроль расходов бюджетов. Основные способы бюджетного контроля и их характеристика: ревизии, проверки, мониторинг. Мониторинг бюджетного сектора. Полномочия органов бюджетного регулирования в организации и проведении мониторинга. Контроль за эффективностью расходов бюджета. Аудит эффективности бюджетных средств - новая форма бюджетного контроля. Контроль за государственным долгом России и дефицитом Федерального бюджета. Методы бюджетного контроля. Порядок оформления результатов бюджетного контроля. Акты проверок и ревизий, требования к их оформлению. Представления и предписания в бюджетном контроле.

#### **Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля**

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Субъекты государственного налогового контроля. Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ). Структура ФНС РФ, полномочия центрального аппарата, управлений ФНС РФ по субъектам РФ, межрегиональных инспекций ФНС РФ и инспекций ФНС РФ по муниципальным образованиям. Права и обязанности налоговых органов при проведении налогового контроля. Взаимодействие субъектов государственного налогового контроля с Минфином РФ, с Федеральным Казначейством РФ, с правоохранительными органами. Контроль за уплатой налогов, урегулирование налоговой задолженности. Камеральная проверка, порядок ее проведения. Выездная налоговая проверка, порядок ее проведения. Реализации материалов налоговых проверок. Обжалование действий (бездействий), актов налоговых органов.

#### **Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Правовое регулирование государственного налогового контроля. Налоговый кодекс РФ, нормативные акты Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, акты судебных органов в регулировании налогового контроля. Регламенты деятельности ФНС РФ по проведению контрольных мероприятий. Стадии налогового контроля. Финансовая, административная, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговые правонарушения, их классификация. Административная ответственность должностных лиц за правонарушения в налоговой сфере. Порядок их применения. Виды уголовной ответственности физических лиц и должностных лиц организаций. Порядок применения уголовной ответственности. Стадии государственного налогового контроля. Контроль на стадии государственной регистрации и постановки на налоговый учет, Ответственность за нарушение постановки на налоговый учет Контроль на стадии подачи текущей налоговой отчетности. Порядок проведения камеральных проверок. Оформление результатов контроля. Виды правонарушений, выявляемые на данной стадии, виды ответственности. Выездные проверки, порядок их организации и проведения. Планирование выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездных проверок. Правонарушения, выявленные в результате выездного контроля. Контроль за уплатой текущих налоговых обязательств и недоимки, пени и штрафов, выявленных в результате контрольных действий. Порядок принудительного взыскания налогов, пеней штрафов. Регламент взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Регламент защиты прав налогоплательщиков.

#### **Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения таможенного контроля**

##### ***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Правовая база таможенного контроля в России. Международные требования таможенного контроля. Субъекты таможенного контроля. Основные направления таможенного контроля. Контроль при ввозе товаров и транспортных средств, контроль при вывозе товаров и транспортных средств. Формы и методы таможенного контроля: проверка достоверности сведений; устный опрос; получение пояснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр товаров и транспортных средств; таможенный досмотр; осмотр помещений и территорий; таможенная ревизия. Источники таможенного контроля. Стадии таможенного контроля. Контроль на таможенной границе и в таможенной зоне, контроль за уплатой таможенных платежей, контроль за товарами, выпущенными в свободное обращение на территорию России. Контроль за исчислением таможенной стоимости. Система таможенных платежей и порядок контроля за своевременной уплатой. Основные условия уплаты таможенных платежей. Порядок взыскания таможенных платежей. Принудительное взыскание таможенных платежей. Ответственность за нарушения таможенного законодательства. Административная, уголовная ответственность за нарушение таможенных правил и норм. Ответственность декларанта, ответственность таможенных брокеров, ответственность владельца таможенного склада, ответственность эксперта. Порядок применения видов ответственности таможенными органами.

***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Таможенный кодекс РФ и нормативные акты Федеральной таможенной службы РФ (ФТС РФ). Основные принципы таможенного контроля: принцип выборочности и принцип управления рисками. Система таможенных органов: федеральный уполномоченный орган, региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты. Права и обязанности таможенных органов. Функции таможенных органов. Объекты и предмет таможенного контроля. Таможенные проверки, порядок и условия их проведения. Объекты и методы проведения таможенной проверки. Формы и методы, используемые при таможенной проверке.

**Тема 6. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля**

***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Необходимость государственного денежно-валютного контроля. Направления и предмет государственного денежно-валютного контроля. Субъекты государственного денежно-валютного контроля. Объекты государственного денежно-валютного контроля. Необходимость организации контроля за денежным обращением. Безналичный и наличный денежный оборот, его специфика как предмета контроля. Контроль за безналичным денежным обращением. Цели, задачи, субъекты, объекты контроля, правовое регулирование. Регулирование Центральным банком России безналичного обращения в России. Ответственность участников безналичного обращения за нарушения правил его осуществления. Валютный контроль, его цели и задачи, особенности и его организации. Финансовый мониторинг, его цели и задачи, особенности его организации.

***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Контроль за налично-денежным обращением. Направления контроля, их правовая регламентация. Правовое регулирование налично-денежного обращения. Субъекты контроля за налично-денежным обращением. Полномочия Центрального банка РФ, коммерческих банков, Федеральной налоговой службы, правоохранительных органов в области контроля за налично-денежным обращением. Взаимодействие субъектов контроля. Объекты контроля. Основные требования, предъявляемые к участникам налично-денежного обращения. Контроль за ведением кассовых операций. Правила ведения кассовых операций. Методики проведения контроля. Формы и методы контроля. Нарушения порядка ведения кассовых операций, ответственность организаций и индивидуальных предпринимателей за нарушение порядка ведения кассовых операций. Оформление результатов контроля, порядок привлечения к ответственности. Контроль за применением контрольно-кассовой техники. Правовое регулирование регистрации, использования контрольно-кассовой техники. Правила применения контрольно-кассовой техники. Методики проведения контроля. Формы и методы контроля. Виды правонарушений применения контрольно-кассовой техники. Ответственность организаций, индивидуальных предпринимателей за нарушение правил применения ККТ. Цели и задачи валютного контроля. Правовые основы валютного контроля. Направления валютного контроля. Органы валютного контроля, их задачи и функции. Агенты валютного контроля. Предмет валютного контроля. Полномочия и функции Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в области проведения валютного контроля за резидентами и нерезидентами. Полномочия и функции Центрального Банка РФ в сфере валютного контроля. Полномочия и функции таможенных органов в области валютного контроля. Виды правонарушений и ответственности за нарушение валютного законодательства. Порядок реализации материалов контроля за валютными операциями. Международное регулирование борьбы с отмыванием доходов, полученных преступным путем. Правовое регулирование финансового мониторинга в России. Объекты финансового мониторинга. Предмет финансового мониторинга: операции с наличными денежными средствами, особые операции с безналичными денежными средствами, операции с имуществом, необычные сделки. Меры, направленные на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем. Субъекты финансового мониторинга и регулирование их контрольной деятельности. Формы и методы финансового мониторинга. Федеральная служба финансового мониторинга (ФСФМ РФ): надзорная деятельность ФСФМ РФ, информационная деятельность ФСФМ РФ, аналитическая деятельность ФСФМ РФ. Надзорные органы в области контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем, их полномочия.

## **Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово- банковском секторе**

### ***лекционное занятие (1 часа(ов)):***

Необходимость, цели и задачи государственного контроля в финансовом секторе. Государственное регулирование деятельности в финансовом секторе, его правовое обеспечение. Государственный финансовый контроль в банковском секторе. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за банками и банковской деятельностью. Формы контроля за банковской деятельностью. Меры воздействия, применяемые надзорными органами в банковской сфере. Государственный финансовый контроль за деятельностью на рынке ценных бумаг. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за деятельностью участников финансового рынка. Основные этапы, способы, формы и методы контроля за деятельностью участников финансового рынка. Виды ответственности и их применение в области рынка ценных бумаг. Государственный финансовый контроль на страховом рынке. Правовая база, предмет, объект, субъекты страхового надзора. Способы, формы и методы контроля. Виды ответственности участников страхового рынка, порядок их применения.

### ***практическое занятие (1 часа(ов)):***

Необходимость, цели и задачи государственного контроля в финансовом секторе. Государственное регулирование деятельности в финансовом секторе, его правовое обеспечение. Государственный финансовый контроль в банковском секторе. Государственный финансовый контроль за деятельностью на рынке ценных бумаг. Государственный финансовый контроль на страховом рынке.

## **4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Тема 1. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля.	9		подготовка домашнего задания	3	Письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	4	Презентация
2.	Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	9		подготовка домашнего задания	2	Письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	3	Презентация
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.	9		подготовка домашнего задания	3	Письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	3	Презентация
				подготовка к устному опросу	2	Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	10		подготовка домашнего задания	6	Письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	9		подготовка к письменной работе	4	Письменная работа
5.	Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения таможенного контроля	10		подготовка домашнего задания	5	Письменное домашнее задание
				подготовка к презентации	5	Презентация
				подготовка к устному опросу	3	Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля	10		подготовка домашнего задания	10	Письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	5	Устный опрос
7.	Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе	10		подготовка домашнего задания	6	Письменное домашнее задание
				подготовка к дискуссии	6	Дискуссия
				подготовка к устному опросу	3	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
	Итого				79	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Государственный финансовый контроль" предполагает использование как традиционных (лекции, семинарские и практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентации и их обсуждение, обсуждение научных докладов, составление и решение тестов, решение кейсов.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Тема 1. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля.

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1. Обобщить точки зрения различных авторов по вопросу определения ?Государственного финансового контроля?. Прокомментировать их. Сформулировать собственное видение понятия ?государственный финансовый контроль? 2. Найти в учебной литературе понятие элементов финансового контроля: объект, предмет, субъект контроля. Определить их различие, взаимосвязь. Выразить свою точку зрения. 3. Рассмотреть различные точки зрения ученых по вопросам принципов финансового контроля и государственного финансового контроля. 4. Ознакомиться с Лимской Декларацией 1977 г. и охарактеризовать принципы финансового контроля, отраженные в ней и порядок их реализации. 5. Разработать и оформить схему или таблицу (по выбору) взаимодействия органов государственного финансового контроля, отразить предмет взаимодействия. 6. Ознакомиться с точками зрения авторов по вопросу классификации органов финансового контроля и государственного контроля и обобщить их. 7. Разработать и оформить матрицу ?Участие органов ГФК в различных направлениях государственного финансового контроля (бюджетный, налоговый, валютный, денежный и др.)?, обозначить предмет участия. 8. Используя правовые источники, проанализировать изменения в составе органов государственного финансового контроля с 2000 года.

Презентация , примерные вопросы:

Интерактивный семинар проводится в форме ?круглого стола?. Цель: системное обсуждение поставленных проблем Студенты объединяются в творческие группы по 2-4 человека, готовят совместную презентацию по предлагаемым темам. Каждый студент раскрывает свою часть вопроса (проблемы) Темы презентаций 1. Возникновение финансового контроля, его назначение, цели и задачи. 2. Финансовый контроль как функция управления финансово-экономическими процессами. 3. Характеристика сфер финансового контроля. 4. Направления государственного финансового контроля 5. Элементы государственного финансового контроля. 6. Структура правовой базы государственного финансового контроля. 7. Система органов, уполномоченных осуществлять контрольные функции от имени государства. 8. Парламентские органы контроля. Правовая регламентация их деятельности. 9. Органы контроля исполнительной власти. Правовая регламентация их деятельности. 10. Независимые органы контроля. Правовая регламентация их деятельности. 11. Международные органы и организации финансового контроля. При подготовке и проведении презентации студенты должны четко сформулировать основные аспекты вопроса, обозначить существенные проблемы в данной области, поставить вопросы, на которые они не смогли найти ответа, или сомневаются в правильности его выбора, сделать выводы. По окончании презентаций проводится обсуждение поставленных проблем и формулировка основных выводов. В заключение подводится итог работы ?круглого стола?, высказываются пожелания его участникам и присутствующим. Оценка результатов работы каждого выступающего осуществляется преподавателем по итогам круглого стола. При оценке учитывается качество выполнения задания (требования смотри выше) и активность студента при обсуждении вопросов. Работа студента оценивается по пятибалльной системе. Преподаватель определяет последовательность выступлений, комментирует процесс обсуждения, делает вывод о результатах занятия, обозначает положительные и отрицательные моменты, обосновывает выставленные оценки.

## **Тема 2. Тематические организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля**

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1. Найти и обобщить дискуссионные вопросы о составе и реализации принципов контроля. 2. Выбрать одно из направлений контроля и смоделировать возможные формы, методы и способы контроля. 3. Подобрать, изучить и обобщить нормативную базу, регулиующую формы первичных документов как источников контроля. 4. Выбрать определенную хозяйственную операцию (движение материальных ресурсов, трудовых ресурсов, финансовых ресурсов) и описать систему первичных документов, отражающих ее. Собрать пакет первичных документов. 5. Выбрать объект контроля и смоделировать этапы контроля и контрольные процедуры.

Презентация , примерные вопросы:

1. Опыт зарубежных стран в создании системы государственного финансового контроля. 2. Организации деятельности органов государственного финансового контроля в зарубежных странах, их полномочия, задачи, функции. Формы, способы и приемы контроля. 3. Реализация направлений государственного финансового контроля: бюджетный, налоговый, таможенный, денежный, валютный контроль, финансовый мониторинг. 4. Опыт стран Европы создания и организации системы государственного финансового контроля. 5. Опыт стран Северной и Южной Америки создания и организации системы государственного финансового контроля. 6. Опыт создания и организации системы государственного финансового контроля в странах-членах СНГ. 7. Виды ответственности в системе финансовых отношений в зарубежной практике. 8. Международное регулирование и сотрудничество в сфере государственного финансового контроля.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Общие стандарты контроля. 2. Рабочие стандарты контроля. 3. Классификация видов контроля. Описание видов контроля. 4. Документальные методы контроля. 5. Фактические методы контроля. 6. Расчетно-аналитические методы контроля 7. Дискуссии по поводу видов, форм, методов, способов контроля. 8. Взаимосвязь видов, форм, методов, способов контроля. 9. Нормативно-правовая регламентация ревизии. 10. Нормативно-правовая регламентация инвентаризации. 11. Нормативно-правовая регламентация мониторинга.

## **Тема 3. Тематические организационно-методические основы проведения бюджетного контроля.**

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Практические задания 1. Сделать подборку документов, оформляемых в процессе планирования, проведения контрольных мероприятий, обобщения материалов контроля, реализации результатов контроля. 2. Сделать подборку документов, оформляемых администраторами доходов в процессе взыскания платежей, проведения проверок правильности исчисления и уплаты обязательных платежей, применения санкций и пени. 3.Используя нормативную базу субъектов бюджетного контроля, составить примерный план ревизии (проверки) и задание на их проведение. 4.Используя нормативную базу субъектов бюджетного контроля, составить акт ревизии (проверки). 1. Из бюджета субъекта РФ выделена финансовая помощь муниципальному бюджету на погашение кредиторской задолженности. Финансовая помощь перечислялась бюджетным организациям, не имеющим кредиторской задолженности. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены? 2. Из бюджета субъекта РФ были перечислены средства муниципальному бюджету. Спустя два года данные средства не были освоены. Есть ли нарушения бюджетного законодательства в данном случае? Если да, то какие меры ответственности предусмотрены и каков процесс их применения? 3. Местная администрация без договора предоставила в пользование площади бюджетной организации, финансируемой из бюджета субъекта РФ. Коммунально-эксплуатационные расходы производились за счет сметы расходов местной администрации. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены? Как может быть выявлен данный факт? 4.Коммерческая организация осуществила капитальный ремонт муниципального жилого фонда по договору, за что были перечислены средства бюджета по окончании работ по акту выполненных работ через отдел ЖКХ. До начала работ из бюджета были профинансированы материальные расходы. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены? 5. Коммерческой организации были выделены средства из местного бюджета на осуществление благоустройства района. Произведенные работы не были предусмотрены титульным списком на благоустройство, но фактические расходы не превысили смету на благоустройство. Является ли данный факт нарушением бюджетного или иного законодательства? Какими органами контроля, при каком мероприятии контроля он может быть выявлен? Определить виды ответственности. 6. Отдел земельных имущественных отношений муниципального образования и коммерческая организация заключили договор аренды на один год. Расчет арендной платы был произведен, но организация платежей не производила. В результате в доход местного бюджета не поступило 50 тыс. руб. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены? 7. Унитарное предприятие не перечислило долю чистой прибыли в местный бюджет. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены? 8.Управлению сельского хозяйства и продовольствия были выделены средства из бюджета субъекта РФ на приобретение служебного автомобиля. Автомобиль был передан по договору в безвозмездное пользование администрации района. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены?

Презентация , примерные вопросы:



Подготовить презентации по результатам выполнения задания. 1. Найти и проанализировать ведомственную нормативную базу применения мер ответственности субъектами бюджетного контроля. 2. Разработать блок-схему выявления правонарушения и привлечения к финансовой и административной ответственности при нецелевом использовании бюджетных средств. 3. Разработать матрицу (таблицу), которая увязывала бы органы бюджетного контроля и меры ответственности, ими применяемые. 4. Разработать схему (таблицу) применения мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства в рамках предварительного, текущего и последующего контроля. 5. Разработать таблицу, в которой классифицированы основания применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства. Кем могут быть допущены факты правонарушения, кем могут быть выявлены, какие меры принуждения или ответственности могут быть применены? 6. Разработать схему порядка привлечения к административной ответственности при нарушении в сфере бюджетного контроля различными субъектами контроля. 7. Разработать схему порядка изъятия (списания) бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, бюджетных средств, подлежащих возврату, суммы процентов за пользование бюджетными средствами, пени за несвоевременный возврат бюджетных средств. 8. Найти, обобщить и дать оценку нормативной базе организации и проведения бюджетного контроля на уровне субъекта РФ. 9. Найти, обобщить и дать оценку нормативной базе организации и проведения бюджетного контроля на уровне муниципального образования. 10. Оформить таблицу, отражающую субъекты, предмет и объекты бюджетного контроля на уровне субъекта РФ и муниципального образования. 11. Найти и обобщить информацию о фактах нарушения бюджетного законодательства. 12. Найти и обобщить информацию о фактах применения мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

Устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Понятие бюджетного контроля. 2. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля. 3. Направления бюджетного контроля. 4. Правовая база бюджетного контроля. 5. Бюджетный кодекс РФ и регламентация бюджетного контроля. 6. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. 7. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля. 8. Основные способы бюджетного контроля и их характеристика. 9. Порядок оформления результатов контроля. 10. Порядок оформления результатов бюджетного контроля. Акты проверок и ревизий, требования к их оформлению. 11. Классификация правонарушений в бюджетной сфере. 12. Характеристика финансовой ответственности при нарушении бюджетного законодательства. 13. Бюджетные меры принуждения и основания применения мер принуждения в бюджетном контроле их трактовка в Бюджетном кодексе РФ. 14. Административные штрафы за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения. 15. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

#### **Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля**

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Практические задания 1. Обобщить арбитражную практику по вопросам истребования документов при осуществлении налогового контроля, отразить основные типичные разногласия, возникающие между налоговыми органами, налогоплательщиками и их контрагентами. 2. Обобщить арбитражную практику по вопросам применения права налоговых органов по приостановлению операций по счетам налогоплательщиков, отразить основные разногласия, возникающие между налоговыми органами и налогоплательщиками. 3. Обобщить арбитражную практику по вопросам реализации прав налогоплательщиков и обязанностей налоговых органов по возврату (зачету) налогов, пени, и иных платежей. 4. Обобщить арбитражную практику по вопросам проведения осмотров при проведении мероприятий налогового контроля. 5. Обобщить арбитражную практику по вопросам проведения экспертиз при проведении мероприятий налогового контроля. Задания для самостоятельной работы 1. Сопоставить права налоговых органов и обязанности налогоплательщиков, определить порядок их реализации. 2. Сопоставить права налогоплательщиков и обязанности налоговых органов, определить порядок их реализации. 3. Найти нормативные акты, регулирующие взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами в процессе организации и проведения налоговых проверок, определить особенности и предмет взаимодействия. 4. Найти ведомственные нормативные материалы и классифицировать их по видам и вопросам: общие вопросы налогового контроля, специальные вопросы налогового контроля. Задания для самостоятельной работы 1. Найти и обобщить нормативную базу, регулирующую постановку на учет крупнейших налогоплательщиков. 2. Найти и обобщить нормативную базу, регулирующую постановку на учет иностранных организаций. 3. Составить таблицу, отражающую сроки осуществления определенных контрольных процедур в процессе постановки на налоговый учет как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков. 4. Составить таблицу, отражающую сроки осуществления определенных контрольных процедур в процессе камеральных проверок, как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков. 5. Обобщить нормативную базу взаимодействия налоговых органов со службой судебных приставов Министерства Юстиции РФ, составить таблицу, отражающую предмет взаимодействия, сроки, обязанности сторон, последствия для налогоплательщиков. 6. Обобщить нормативную базу взаимодействия налоговых органов с органами Федерального казначейства составить таблицу, отражающую предмет взаимодействия, сроки, обязанности сторон, последствия для налогоплательщиков.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Правовое регулирование государственного налогового контроля. 2. Субъекты государственного налогового контроля. 3. Стадии государственного налогового контроля. 4. Способы, формы и методы государственного налогового контроля. 5. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства Контрольные вопросы 6. Статьи Налогового кодекса, регулирующие проведение налогового контроля. 7. Права и обязанности налоговых органов в области налогового контроля. 8. Права и обязанности налогоплательщиков в области налогового контроля. 9. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения налогового контроля. 10. Формы налогового контроля. 11. Осмотр как метод налогового контроля и порядок его проведения. 12. Истребование и выемка документов при проведении налогового контроля, правовое регулирование их проведения. 13. Характеристика фактических методов налогового контроля. 14. Характеристика документальных методов налогового контроля. 15. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля 16. Порядок реализации контрольных полномочий при постановке на учет в налоговом органе. 17. Порядок контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности. 18. Порядок проведения камеральной проверки. 19. Источники камеральной проверки. 20. Порядок проведения выездного контроля. 21. Реализация материалов контроля. 22. Порядок осуществления контроля за перечислением налогов, пени, штрафов. 23. Обжалование действий и актов налоговых органов

#### **Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля**

Письменная работа , примерные вопросы:

Практические задания 1. Организация зарегистрирована в налоговом органе с марта 2006 года в МРИ ФНС РФ по Ново-Савиновскому району г. Казани. В текущем году в феврале она организовала работу нового цеха в Лаишевском районе Республики Татарстан. Цех начал деятельность с марта. Определить обязанности организации и контрольные процедуры налогового органа. 2. Налогоплательщик-организация ? резидент России имеет два расчетных счета (в Интехбанке и в Сбербанке), один ссудный счет (в Сбербанке). Налогоплательщик открыл в Интехбанке специальный транзитный валютный счет 15 января текущего года. Сведения от банка поступили 25 января. Движения по счету не было. Определите действия и полномочия (или отсутствие действий и полномочий) налогового органа в данной ситуации. 3. Физическое лицо ? резидент России имело место жительства в Ново-Савиновском районе г. Казани с 12.12 1991 г. по 26.12 2008г. С 10.01.2009 г. местом регистрации стал Вахитовский район г.Казани в связи с приобретением жилого помещения (свидетельство о государственной регистрации собственности № 256 от 30.06.2008 г.). МРИФНС РФ по Вахитовскому району г. Казани получила информацию о праве собственности 15.09.2008 г., о месте регистрации получила информацию 09.03.2008. Определить обязанности налогоплательщика, других государственных органов, а также полномочия налогового органа в данной ситуации и возможность применения мер ответственности при наличии правонарушения. 4. Организация ? налогоплательщик предоставила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2005 год в январе 2008 г. С декларацией предоставлено заявление, расчет пени. Есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика? Прислал ли декларацию налоговый орган? Определить перечень документов, оформляемых должностными лицами налоговой инспекции в данной ситуации и последовательность их обработки. 5. Организация через уполномоченного представителя представила налоговую декларацию в налоговый орган, не нарушая сроки. При ее принятии установлено отсутствие подписи главного бухгалтера и доверенности на уполномоченное лицо. Определить правомерные действия налогового органа и права налогоплательщика в данной ситуации. Обозначить и заполнить документы, которые оформляет должностное лицо налогового органа. 6. Организация отослала по почте налоговую декларацию, имеет квитанцию об отсылке. Дата на почтовой квитанции ? день, следующий за установленным сроком подачи декларации. Декларация была принята налоговым органом спустя десять дней после отсылки. Установить есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика, и какие правомерные действия должен осуществить налоговый орган? Обозначить и заполнить документы, которые оформляет должностное лицо налогового органа. 7. Налоговый орган при проверке декларации по налогу на прибыль истребовал документы, подтверждающие расходы. Организация отказалась предоставить такие документы. Определить полномочия налогового органа и права налогоплательщиков в данной ситуации. Определить, есть ли состав правонарушений. 8. Налог на добавленную стоимость за 3 квартал текущего года продекларирован в сумме 20000 руб. и перечислен в сумме 20000 руб. 25 октября. Налог на прибыль за 9 месяцев продекларирован в сумме 80000 руб. перечислен в сумме 40000 руб. - 28 ноября, 10000 руб.- 28 декабря и 15000 руб.- 29 декабря. Определить правонарушения и действия налогового органа. 9. Налоговый орган, не представив акт по результатам камеральной проверки, представил решение, в котором определил виды правонарушений и ответственность. Насколько правомерны действия налогового органа ? 10. Акт камеральной проверки был представлен налогоплательщику спустя четыре месяца после подачи налоговой декларации. Налоговая декларация была подана с нарушением сроков. Правомерны ли действия налогового органа? Если нет, то, как должен был поступить налоговый орган? Обосновать ответ.

## **Тема 5. Основы организации и проведения таможенного контроля**

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Практические ситуации 1. Организация-декларант по ввозу представила таможенную декларацию 20 ноября. В декларации таможенные пошлины определены в сумме 50000 руб., НДС ? 300000 руб. Товар поступил на таможенный склад 10 ноября. Таможенные платежи уплачены 10 декабря. В процессе таможенного досмотра установили дополнительный товар по оценке на сумму 15000 долл. Определить, есть ли правонарушения? Обосновать применение мер ответственности в данной ситуации. 2. Автомобили представлены на региональную таможню для выпуска в свободную торговлю на территории России. Автопоезд прибыл 12 октября текущего года. Определить сроки представления таможенной декларации, иные обязанности декларанта и функции таможенных органов в данной ситуации. 3. При проведении таможенной ревизии таможенный орган выявил нестыковку приходных документов, прошедших таможенный контроль при ввозе, и расходных документов при реализации ввезенного товара покупателям. Определить последовательность действий таможенного органа в данном случае и возможные квалификации правонарушений в данном случае. 4. Декларант не указал в таможенной декларации необходимые сведения. Определить правомерные действия должностного лица таможенного органа, обосновать их. 5. Таможенный орган при проверке таможенной декларации выявил ошибки в применении таможенных пошлин. Имеет ли право декларант внести исправления в поданную декларацию. Обосновать свой ответ, используя правовую базу. 6. Товар ввезен на территорию России 25 ноября текущего года. Декларант показал в таможенной декларации таможенную стоимость ввозимого товара ? 30 000 долларов США, сумму таможенной пошлины ? 15000 долларов США, таможенный сбор ? 200 долларов США, НДС ? 5300 долларов США. Таможенная декларация представлена 1 декабря текущего года. Таможенные платежи уплачены в размере продекларированных 25 декабря того же года. Проверить правильность предоставления таможенной декларации и своевременности перечисления таможенных платежей.

Презентация , примерные вопросы:

1. Используя Таможенный кодекс ТС, ФЗ о таможенном регулировании и контроле, классифицировать формы таможенного контроля в разрезе их применения в предварительном, текущем и последующем таможенном контроле. 2. Изучить форму таможенной декларации и товарно-транспортных документов при ввозе товаров. 3. Изучить форму таможенной декларации и товарно-транспортных документов при вывозе товаров. 4. Используя Таможенный кодекс ТС, ФЗ о таможенном регулировании и контроле обобщить сроки проведения контрольных процедур в зоне таможенного контроля, оформить блок-схему последовательности их проведения. 5. Классифицировать права таможенных органов при проведении камеральной таможенной проверки. 6. Классифицировать права таможенных органов при проведении выездной таможенной проверки. 7. Составить блок-схему бесспорного взыскания таможенных платежей. 8. Проанализировать и обобщить арбитражную практику по нарушениям таможенного законодательства. 9. Проанализировать и обобщить практику по преступлениям в таможенной сфере.

Устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Предмет таможенного контроля, его необходимость. 2. Правовая база таможенного контроля в России. 3. Субъекты таможенного контроля. 4. Объекты таможенного контроля. 5. Формы и методы таможенного контроля. 6. Источники таможенного контроля. 7. Текущий таможенный контроль и порядок его проведения. 8. Контроль за уплатой таможенных платежей. 9. Последующий таможенный контроль за участниками внешнеэкономической деятельности 10. Ответственность за нарушения таможенного законодательства.

## **Тема 6. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля**

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Орган контроля в ноябре текущего года принял решение провести проверку ведения кассовых операций в организации ?А?. Определите, что это за орган контроля. За какой срок данный орган имеет право потребовать документы, какие документы необходимы для проверки? 2. Орган контроля осуществил проверку ведения кассовых операций в организации ?В?. Установил следующие факты: хранение наличных денег сверх установленного лимита в сумме 50 руб. 27 декабря, расчет наличными денежными средствами с контрагентом в сумме 120000 руб., оприходование от контрагента наличных денежных средств в сумме 130000 руб. Определить наличие правонарушений, установить меры ответственности. 3. Налоговый орган провел проверку применения кассового аппарата. Обозначил в акте факт несоответствия суммы, выбитой в чеке, сумме на ценнике. Является ли это фактом правонарушения? Если да, то рассчитать сумму штрафа. 4. При проверке наличности в кассовом аппарате выявлен излишек наличности по сравнению с документальным остатком. Есть ли правонарушения? Если да, то рассчитать штрафные санкции. 5. Продавец не выдал чек при покупке. Это зафиксировано налоговым инспектором. Определить наличие правонарушения и сумму штрафа. 6. При переходе таможенной границы России иностранное физическое лицо задекларировало при выезде из России иностранную валюту в сумме 35000 Евро. Иностранное физическое лицо показало документ о ввозе иностранной валюты в сумме 10000 руб. и документ о снятии со счета по кредитной карте ?VISA?. Определить действия таможенных органов в данной ситуации, вероятность правонарушения. Обосновать состав правонарушения, определить вид ответственности и порядок привлечения к ответственности. 7. При таможенном осмотре при переходе таможенной границы России физическим лицом установлен факт перевоза иностранной валюты в сумме 8000 долларов США. Декларация физическим лицом представлена не была. Определить действия таможенных органов в данной ситуации, вероятность правонарушения. Обосновать состав правонарушения, определить вид ответственности и порядок привлечения к ответственности. 8. Организация занимается вывозом собственной произведенной продукции в европейские страны. Последний экспорт состоялся в марте прошлого года, о чем свидетельствуют все таможенные документы (декларация, товарно-транспортные накладные). Стоимость экспортируемого товара составила 60000 Евро. На 5 января текущего года выручка от покупателя на территорию России не поступила. Обосновать состав правонарушения, определить вид ответственности и порядок привлечения к ответственности.

Устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Предмет государственного денежно-валютного контроля. 2. Объекты государственного денежно-валютного контроля. 3. Субъекты государственного денежно-валютного контроля. 4. Направления и правовое регулирование осуществления контроля за налично-денежным обращением . 5. Организация и порядок проведения контроля за ведением кассовых операций. 6. Меры ответственности за нарушение порядка ведения кассовых операций. 7. Организация и порядок проведения контроля за применением контрольно-кассовой техники. 8. Меры ответственности за нарушение порядка применения контрольно- кассовой техники. 9. Цели и задачи валютного контроля. 10. Правовые основы валютного контроля. 11. Особенности проведения валютного контроля за резидентами и нерезидентами. 12. Меры ответственности за нарушение валютного законодательства.

### **Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово- банковском секторе**

Дискуссия , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1. Познакомиться с информацией Международной организации по борьбе с отмыванием капитала (ФАТФ) по обобщению материалов в данной сфере, определить основные направления контрольной деятельности. 2. Познакомиться с документами Центрального банка РФ, регулируемыми правилами организации и проведения контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем, обобщить их, сделать выводы. 3. Познакомиться со всеобщими директивами ?Вольсбергские принципы? по противодействию отмыванию доходов в частном банковском секторе и определить порядок их реализации в России.

Письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Практические задания 1. Используя сводную информацию ЦБ РФ, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем через кредитные организации. Составить алгоритм выявления таких фактов. 2. Используя сводную информацию Федеральной службы страхового надзора РФ, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем через страховые организации. Составить алгоритм выявления таких фактов. 3. Используя сводную информацию Федеральной службы по надзору на финансовом рынке РФ, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем через профессиональных участников рынка ценных бумаг. Составить алгоритм выявления таких фактов. 4. Используя сводную информацию Федеральной службы финансового мониторинга РФ, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем ломбардами, тотализаторами. Составить алгоритм выявления таких фактов.

Устный опрос , примерные вопросы:

Вопросы для обсуждения 1. Понятие, цели и задачи финансового мониторинга в России и за рубежом. 2. Создание специального государственного контрольного органа по проведению финансового мониторинга в России, его правовая база. 3. Предмет контроля в области финансового мониторинга. 4. Субъекты контроля в области финансового мониторинга в России. Надзорные органы в области контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем. 5. Полномочия и функции Федеральной службы по финансовому мониторингу. 6. Объекты контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу. 7. Методы и этапы осуществления контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу.

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

#### 6.1. Примерные вопросы к экзамену

При проведении зачета могут использоваться тестовые задания, которые находятся в учебно-методическом комплексе на кафедре, электронный вариант - на сайте института. А также может использоваться перечень вопросов к зачету:

1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Дискуссионные вопросы трактовки предмета, объекта, субъекта финансового контроля.
4. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля в России
5. Система нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и проведение государственного финансового контроля.
6. Правовой регламент мер ответственности в сфере государственного финансового контроля.
7. Федеральные органы государственного финансового контроля.
8. Органы государственного финансового контроля на уровне субъекта федерации.
9. Органы государственного финансового контроля на местном уровне управления.
10. Избираемые и назначаемые органы государственного финансового контроля.
11. Органы контроля общей компетенции, их задачи и функции.
12. Органы контроля отраслевой и межотраслевой компетенции, их назначение и правовая регламентация их деятельности.
13. Специальные органы государственного финансового контроля.
14. Реформирование субъектов государственного финансового контроля в России.
17. Правовая регламентация контрольных полномочий Центрального банка РФ.
18. Общие стандарты контроля.
19. Рабочие стандарты контроля.
20. Характеристика типов контрольной деятельности.
21. Классификация и характеристика способов контроля.

22. Классификация и характеристика форм контроля.
23. Документальные методы контроля.
24. Фактические методы контроля.
25. Расчетно-аналитические методы контроля
26. Взаимосвязь видов, форм, методов, способов контроля.
27. Стадии организации контрольной деятельности.
28. Стадии проведения контрольного мероприятия.
29. Организация налогового контроля в зарубежных странах.
30. Организация таможенного контроля в зарубежных странах
31. Организация бюджетного контроля в зарубежной практике.
32. Организация денежно-валютного контроля в зарубежной практике.
33. Организация страхового надзора в зарубежной практике.
34. Организация банковского надзора в зарубежной практике.
35. Понятие бюджетного контроля. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.
36. Направления бюджетного контроля.
37. Правовая база бюджетного контроля.
38. Бюджетный кодекс РФ и регламентация бюджетного контроля.
39. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.
40. Основные методы бюджетного контроля и их характеристика.
41. Порядок оформления результатов контроля и реализация его результатов.
42. Мониторинг бюджетного сектора. Полномочия органов бюджетного регулирования в организации и проведении мониторинга.
43. Контроль эффективности расходов бюджета.
44. Классификация видов бюджетного контроля.
45. Субъекты, объекты и предмет контроля за доходами бюджетов.
46. Субъекты, объекты и предмет контроля за расходами бюджетов.
47. Субъекты, объекты и предмет контроля за государственным долгом.
48. Классификация нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
49. Бюджетные меры принуждения в бюджетном контроле их трактовка в Бюджетном кодексе РФ, порядок применения.
50. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.
51. Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.
52. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
53. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности. Виды деятельности.
54. Предварительный, текущий и последующий контроль Счетной палаты РФ. (КСО субъектов РФ, КСО муниципальных образований)
55. Взаимодействие Счетной палаты РФ и Счетных палат субъектов РФ.
56. Виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства России.
57. Нарушение бюджетного законодательства России и порядок применения бюджетных мер принуждения.
58. Контрольное полномочия Федерального Казначейства России в области бюджетного контроля.
59. Контроль Федерального Казначейства за использованием бюджетных ссуд.
60. Особенности организации деятельности контрольно-ревизионной службы в Республике Татарстан (студент может выбрать иной субъект Российской Федерации).

63. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований по образованию специфических органов финансового контроля на соответствующих уровнях.
64. Контрольные полномочия органов бюджетного контроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований в области применения мер ответственности.
65. Особенности организации финансового контроля за формированием и использованием ресурсов внебюджетных фондов на уровне субъектов РФ и муниципальных образований.
66. Мониторинг соблюдения субъектами РФ требований Бюджетного кодекса РФ.
67. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения налогового контроля.
68. Истребование и выемка документов при проведении налогового контроля, правовое регулирование их проведения.
69. Характеристика фактических методов налогового контроля.
70. Характеристика документальных методов налогового контроля.
71. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля
72. Формы и методы контроля на стадии постановки на налоговый учет.
73. Формы и методы контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности
74. Формы и методы контроля на стадии проведения камеральной проверки.
75. Формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки.
76. Последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного взыскания налогов, пени и штрафов
77. Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.
78. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.
79. Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.
79. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.
80. Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами.
81. Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
82. Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
83. Контрольные функции и полномочия таможенных органов.
84. Направления таможенного контроля.
85. Таможенный контроль за уплатой таможенных платежей.
86. Взаимодействие таможенных органов с налоговыми органами и другими государственными контролирующими органами в процессе таможенного контроля.
87. Система денежно-валютного контроля в России.
88. Субъекты денежно-валютного контроля, их полномочия и обязанности.
89. Порядок ведения кассовых операций, его правовое регулирование, основные направления контроля.
90. Полномочия Центрального банка России в рамках денежно-валютного контроля.
91. Агенты валютного контроля, их задачи и функции.
92. Взаимодействие налоговых, правоохранительных органов и банков при проведении контроля за налично-денежным обращением.
93. Центральный банк РФ как орган денежно-валютного контроля.
94. Понятие отмывания (легализации) доходов. Механизмы отмывания (легализации) доходов, полученных преступным путем.
95. Мировой опыт борьбы с отмыванием доходов. Правовая регламентация регулирования международных связей в области борьбы с отмыванием преступных доходов и финансирования терроризма.



96. Правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях легализации доходов, полученных преступным путем.
97. Взаимосвязь Федеральной службы по финансовому мониторингу с правоохранительными органами, с органами государственной власти РФ, субъектов РФ, органами местного самоуправления.
98. Порядок проведения внутреннего контроля в организациях, совершающих операции с денежными средствами, имуществом.
99. Полномочия и функции Центрального банка России в области проведения финансового мониторинга в России. Его взаимосвязь с Федеральной службой по финансовому мониторингу.
100. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и уголовной ответственности
101. Внутренний финансовый контроль в кредитных организациях.
102. Проверки и ревизии в банковском надзоре.
103. Полномочия Центрального Банка России в сфере банковского надзора.
104. Предупредительные и принудительные меры воздействия ЦБ РФ в сфере банковского надзора.
105. Полномочия Центрального Банка России в сфере страхового надзора.
105. Формы и методы страхового надзора.
106. Полномочия Центрального Банка России в сфере надзора на рынке ценных бумаг.
107. Организация и проведение внутреннего контроля профессиональных участников РЦБ.
108. Порядок проведения проверок, эмитентов, профессиональных участников РЦБ.
109. Финансовая ответственность за нарушение страхового законодательства.
110. Административная и уголовная ответственность в сфере страхового дела.
111. Финансовая ответственность за нарушение в сфере рынка ценных бумаг
112. Административная и уголовная ответственность в сфере рынка ценных бумаг.

### 7.1. Основная литература:

1. Бюджетная система Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.С. Нечаев, Д.А. Антипин, О.В. Антипина - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 265 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум'- <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=501126>]
2. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: Учебник / И.Н. Мысляева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 393 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум'- <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=444627>]
3. Изабакаров И.Г. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 'Экономика' и специальности / профиллю 'Финансы и кредит' / И. Г. Изабакаров, Ф. И. Ниналалова. Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 270с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Управление государственными и муниципальными финансами [Электронный ресурс]: Учебник / Н.Д. Шимширт, Н.В. Крашенникова. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум'- <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=434073>]
5. Финансы: учебник / [С. А. Белозеров, Г. М. Бродский, С. Г. Горбушина и др.]; отв. ред. - д.э.н., проф. В. В. Ковалев. 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2012. - 926 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н.И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 г., № 145-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями).

2. Бюджет России: развитие и обеспечение экономической безопасности [Электронный ресурс]: Монография/В.К.Сенчагов - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 384 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум'- <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=495872>]
3. Государственный финансовый контроль : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 0801000 'Экономика', специальности 080109 'Финансы и кредит', дисциплине 'Государственный финансовый контроль' / [Н. М. Сабитова, М. Е. Орлова, Ч. М. Шавалеева и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н. М. Сабитовой ; М-во образования и науки Рос. Федерации. ? Москва : Рид Групп, 2012 .- 511 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
4. Мохнаткина Л.Б. Государственный и муниципальный долг [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Л.Б. Мохнаткина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 151 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=460846>]
5. Сабитова Н.М. Бюджетное устройство Российской Федерации: теория и практика [Электронный ресурс]: Монография / Н.М. Сабитова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 132 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=500409>]
6. Финансы: учебник для студентов, обучающихся по специальностям 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит', 'Мировая экономика', 'Налоги и налогообложение' и 'Финансы и кредит' / С. В. Барулин. М.: КНОРУС, 2010.-640 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
7. Экономика и финансы общественного сектора [Электронный ресурс]: Учебник / Е.В. Пономаренко. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 377 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=350942>]

### 7.3. Интернет-ресурсы:

- Министерство финансов РФ ; Федеральная службы финансового мониторинга РФ - <http://www.minfin.ru>; <http://www.fedsfm.ru> ;
- Официальный сайт Счетной палаты РФ; Официальный сайт Счетной палаты РТ - <http://www.ach.gov.ru> ; <http://www.sprt.ru>
- Федеральная налоговая служба РФ; Федеральная таможенная служба РФ - <http://www.nalog.ru> . ; <http://www.customs.ru>.
- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора ; Центральный банк РФ - <http://www.Rosfinnadzor.ru>; [http://www.cbr.ru/](http://www.cbr.ru)
- Федеральное казначейство РФ ; Управление Федерального казначейства по РТ - <http://www.roskazna.ru/>

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Государственный финансовый контроль" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Компьютерная аудитория с доступом в информационные правовые системы "Гарант" и "Консультант-плюс" и с доступом в интернет на официальные сайты государственных органов финансового контроля.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):

Орлова М.Е. \_\_\_\_\_

Шавалеева Ч.М. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Андреева Р.Н. \_\_\_\_\_

Шавалеева Ч.М. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.