

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



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по образовательной деятельности КФУ
Проф. Д.А. Таюрский
_____» _____ 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: на базе ПО

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 954972218

Казань
2018

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 экономической безопасности и налогообложения Институт управления, экономики и финансов , MEOrlova@kpfu.ru ; доцент, к.н. (доцент) Шавалеева Ч.М. Кафедра финансовых рынков и финансовых институтов Институт управления, экономики и финансов , chulpan212@mail.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

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 государственных 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
ОК-6 (общекультурные компетенции)	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
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 7 семестре; экзамен в 8 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.	7		1	0	0	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	7		1	0	0	Устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.	7		2	0	0	Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	8		2	2	0	Письменная работа
5.	Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения таможенного контроля	8		1	2	0	Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля	8		2	2	0	Устный опрос
7.	Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово- банковском секторе	8		1	2	0	Устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	8	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.

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.

Тема 3. 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.

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.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Организационная структура Счетной палаты РФ. Специфика деятельности аппарата Счетной палаты РФ. Проведение контрольных мероприятий Счетной палатой РФ. Формы и методы контроля, применяемые Счетной палатой РФ. Направления контроля Счетной палаты РФ. Реализация результатов контрольных действий Счетной палаты РФ. Полномочия Федерального Казначейства РФ в области осуществления бюджетного контроля. Объект и предмет контроля Федерального Казначейства. Правовая регламентация контрольных действий Федерального Казначейства РФ. Регламенты деятельности Федерального Казначейства. Контроль за доходами бюджетов со стороны Федерального казначейства РФ. Предварительный и текущий контроль за доходами бюджетов. Отделы отделений и управлений Федерального Казначейства РФ, осуществляющие контроль за доходами. Формы и методы контроля. Взаимодействие с администраторами доходов по урегулированию платежей, осуществление зачетов и возвратов платежей. Организационно-территориальная структура федеральной службы финансово-бюджетного контроля. Особенности организации деятельности контрольно-ревизионной службы в Республике Татарстан (или в других регионах России). Мониторинг соблюдения субъектами РФ требований Бюджетного кодекса РФ.

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 таможенного брокера, ответственность владельца таможенного склада, ответственность эксперта. Порядок применения видов ответственности таможенными органами.

практическое занятие (2 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. 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 отмытием 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 отмытием 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. Государственного регулирования 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 (2 часа(ов)):

Необходимость, цели и задачи государственного контроля в финансовом секторе. Государственного регулирования 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.	7		подготовка домашнего задания	17	Письменное домашнее задание
2.	Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	7		подготовка к устному опросу	7	Устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.	7		подготовка к устному опросу	8	Устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	8		подготовка к письменной работе	4	Письменная работа
5.	Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения таможенного контроля	8		подготовка к устному опросу	13	Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля	8		подготовка к устному опросу	15	Устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе	8		подготовка к устному опросу	17	Устный опрос
	Итого				81	

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:

Обобщить точки зрения различных авторов по вопросу определения "Государственного финансового контроля". Прокомментировать их. Сформулировать собственное видение понятия "государственный финансовый контроль" 2. Найти в учебной и научной 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

Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения 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 регламентации ревизии. 10. Нормативно-правовая регламентация инвентаризации. 11. Нормативно-правовая регламентация мониторинга.

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

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

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

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

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. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе

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.

Итоговая форма контроля

экзамен (в 8 семестре)

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. Контрольные полномочия Федерального Казначейства России в области бюджетного контроля.
59. Контроль Федерального Казначейства за использованием бюджетных средств.
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 : учеб. пособие / А.С. Нечаев, Д.А. Антипин, О.В. Антипина. ? М.: ИНФРА-М, 2018. ? 266 с. -
<http://znanium.com/bookread2.php?book=937422>
2. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. пособие / Ф.И. Ниналалова. ? 2-е изд., перераб. и доп. ? М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. ? 296 с. -
<http://znanium.com/bookread2.php?book=762224>
3. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни / Курченко Л.Ф. - М.: Дашков и К, 2018. - 252 с. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=415033>
4. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.Н. Мысляева. ? 4-е изд., перераб. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 444 с. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=945897>
5. Управление государственными и муниципальными финансами: Учебник / Н.Д. Шимширт, Н.В. Крашенникова. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с. -
<http://znanium.com/bookread2.php?book=434073>

7.2. Дополнительная литература:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 г., №145-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями)
2. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Нешиной А.С., - 11-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2018. - 312 с. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=315728>
3. Бюджетная система России / Поляк Г.Б., - 2-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 703 с. -
<http://znanium.com/bookread2.php?book=872546>

4. 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]

5. Пешкова Х.В. Бюджетное устройство России: монография / Х.В. Пешкова. ? М.: ИНФРА-М, 2017. ? 176 с. . - <http://znanium.com/bookread2.php?book=908833>

6. Сабитова Н.М. Бюджетное устройство Российской Федерации: теория и практика: монография / Н.М. Сабитова. ? М.: ИНФРА-М, 2017. ? 132 с. - <http://znanium.com/bookread2.php?book=907936>

7. Финансы: учебник для студентов, обучающихся по специальностям 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит', 'Мировая экономика', 'Налоги и налогообложение' и 'Финансы и кредит' / С. В. Барулин .? 2-е изд., стер. ? Москва: КноРус, 2015 .? 639 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

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>

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.