

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Отделение финансов



подписано электронно-цифровой подписью

### Программа дисциплины

Государственный финансовый контроль БЗ.ДВ.7

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика

Профиль подготовки: Финансы и кредит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Орлова М.Е.

**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 (отделение финансов):

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

Регистрационный No 950216214

Казань  
2014

## 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 Отделение финансов , MEOrlova@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 " Б3.ДВ.7 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

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
ПК-1 (профессиональные компетенции)	-способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способен на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,
ПК-6	способность оценивать эффективность реализации и применения условий осуществления финансовых отношений на государственном, региональном и муниципальном уровнях (ПК-6).
ПК-7	способность анализировать нормативную, бухгалтерскую информацию в целях предотвращения, выявления нарушений в области финансовых отношений и применения мер ответственности и исправления обозначенных проблем (ПК-7);

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 зачет в 7 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		4	4	0	презентация научный доклад домашнее задание
2.	Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	7		2	2	0	письменная работа презентация устный опрос домашнее задание
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.	7		4	4	0	презентация домашнее задание устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Тема 4. Порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля	7		4	6	0	дискуссия презентация устный опрос домашнее задание
5.	Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	7		4	4	0	дискуссия домашнее задание презентация устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Основы организации и проведения таможенного контроля	7		2	2	0	дискуссия устный опрос домашнее задание
7.	Тема 7. Тема 7. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля	7		4	4	0	домашнее задание дискуссия устный опрос
8.	Тема 8. Тема 8. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово- банковском секторе	7		2	2	0	домашнее задание презентация устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	экзамен
	Итого			26	28	0	

## 4.2 Содержание дисциплины

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

#### **лекционное занятие (4 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 (4 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 отмыванием 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 (2 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 (2 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 отчетность, 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 (4 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 (4 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. Порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля**

#### ***лекционное занятие (4 часа(ов)):***



Статус Счетной палаты РФ. Задачи и функции Счетной палаты РФ. Правовая база деятельности Счетной палаты РФ. Регламенты Счетной Палаты РФ. . Взаимодействие Счетной палаты РФ с законодательной и исполнительной властью России. Полномочия Счетной палаты РФ в области применения мер принуждения и ответственности и реализации результатов контрольных действий. Меры ответственности и порядок их применения по результатам контрольных действий Счетной палаты РФ. Взаимодействие Счетной палаты РФ с Минфином РФ, главными распорядителями бюджетных средств, Федеральным Казначейством РФ, органами внутренних дел при реализации результатов ревизий и проверок Счетной палаты РФ. Взаимодействие Счетной палаты РФ с контрольно-счетными органами субъектов РФ. Создание союзов контрольно-счетных органов, их цели и задачи. Правовой статус Федерального Казначейства как контрольного органа. Место Федерального Казначейства РФ в системе бюджетного контроля. Контроль за расходами бюджетов со стороны Федерального казначейства РФ. Предварительный и текущий контроль Федерального казначейства за расходами. Методы предварительного и текущего контроля за расходами. Контроль в процессе санкционирования и финансирования расходов. Контроль за целевым использованием бюджетных ресурсов. Контроль за использованием бюджетных ссуд. Взаимодействие с распорядителями и получателям бюджетных средств в процессе реализации контрольных полномочий органами Федерального Казначейства РФ. Порядок реализации результатов контроля, осуществляемого органами Федерального казначейства. Полномочия органов Федерального Казначейства по применению финансовой, административной и уголовной ответственности. История создания Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (ФСФБН). Направления контроля Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного контроля. Основные способы контроля, используемые органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Государственный финансовый контроль на региональном и муниципальном уровнях государственного управления. Правовая регламентация организации и проведения финансового контроля на региональном и местном уровнях управления. Органы бюджетного контроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований по образованию специфических органов финансового контроля на соответствующих уровнях. Предмет, объект и направления финансового контроля со стороны представительных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Предмет, объект и направления финансового контроля со стороны исполнительных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Правовая регламентация полномочий органов, исполняющих бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований, в области применения мер принуждения. Контроль федерального центра за качеством бюджетного процесса на уровне субъектов РФ. Контроль субъектов РФ за качеством бюджетного процесса на уровне муниципальных образований. Создание временной финансовой администрации, цели и порядок ее деятельности и реализации контрольных полномочий. Правовая регламентация деятельности Временной финансовой администрации.

***практическое занятие (6 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). Формы контроля, проводимого органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Методы контроля, используемые органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Этапы контрольных действий органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Мониторинг соблюдения субъектами РФ требований Бюджетного кодекса РФ.

## **Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения государственного налогового контроля**

### ***лекционное занятие (4 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 (4 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 6. Тема 6. Основы организации и проведения таможенного контроля**

### ***лекционное занятие (2 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 брокеры, 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 7. Тема 7. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля**  
***лекционное занятие (4 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 (4 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 8. Тема 8. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово- банковском секторе**

### ***лекционное занятие (2 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. Виды ответственности и их применение в области рынка ценных бумаг. Государственный финансовый контроль на страховом рынке. Система ответственности за нарушение законодательства в банковской, страховой сфере и на рынке ценных бумаг.

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

Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за банками и банковской деятельностью. Формы контроля за банковской деятельностью. Меры воздействия, применяемые надзорными органами в банковской сфере. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за деятельностью участников финансового рынка. Основные этапы, способы, формы и методы контроля за деятельностью участников финансового рынка. Правовая база, предмет, объект, субъекты страхового надзора. Способы, формы и методы контроля. Виды ответственности участников страхового рынка, порядок их применения.

## **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	2	домашнее задание
				подготовка к научному докладу	2	научный доклад
				подготовка к презентации	4	презентация
2.	Тема 2. Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	7		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к презентации	4	презентация
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.	7		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к презентации	4	презентация
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Тема 4. Порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля	7		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	1	дискуссия
				подготовка к презентации	4	презентация
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Тема 5. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к презентации	2	презентация
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Основы организации и проведения таможенного контроля	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	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 денежно-валютного контроля	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
8.	Тема 8. Тема 8. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе	7		подготовка домашнего задания	1	домашнее задание
				подготовка к презентации	2	презентация
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
	Итого				54	

### 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.

домашнее задание , примерные вопросы:

изучение теоретического лекционного материала, а также основной и дополнительной литературы при подготовке вопросов, предусмотренных в методической разработке для проведения семинарских и практических занятий; - изучение учебно-методических, научных работ для самостоятельной подготовки отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, по перечню, предусмотренному в методической разработке по дисциплине; - изучение законодательных и нормативных актов Российской Федерации в целях выполнения практических заданий по разным направлениям государственного финансового контроля; - изучение публикаций в современных российских экономических журналах, посвященных актуальным проблемам государственного финансового контроля при подготовке к семинарским занятиям, выполнения самостоятельной работы, написания научных докладов и рефератов;

научный доклад , примерные вопросы:

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 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.

презентация , примерные вопросы:

1. Взаимодействие органов государственного финансового контроля, предмет взаимодействия. 2.Классификации органов финансового контроля и государственного контроля. 3. Участие органов ГФК в различных направлениях государственного финансового контроля (бюджетный, налоговый, валютный, денежный и др.)", обозначить предмет участия, использовать правовые источники информации, сделать ссылки на них. 4. Развитие и изменение состава органов государственного финансового контроля России с 2000 года. 5. История развития государственного финансового контроля в России. 6. Опыт зарубежных стран в организации государственного финансового контроля.

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

домашнее задание , примерные вопросы:

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 операция (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. Раскрытие принципов контроля в нормативно-правовой базе, в учебной и научной литературе. 2. Дискуссионные вопросы форм, методов, способов контроля. 3. Стадии контрольной деятельности, их нормативно-правовое регулирование.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цели и задачи стандартизации государственного финансового контроля. 2. Состав стандартов государственного финансового контроля 3. Принципы государственного финансового контроля и их правовое регулирование. 4. Объект государственного финансового контроля. 5. Предмет государственного финансового контроля. 6. Источник государственного финансового контроля. 7. Тип контрольной деятельности и способы контроля. Их характеристика. 8. Формы и методы финансового контроля, их применение. 9. Результаты контроля, порядок их оформления. 10. Стадии контрольной деятельности и контрольных мероприятий: их описание. 11.Планирование деятельности субъекта контроля 11. Этические стандарты контрольной деятельности в системе государственного финансового контроля

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

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Проанализировать Бюджетный кодекс РФ и дать свою критическую оценку качеству отражения в нем вопросов правовой регламентации бюджетного контроля. 2. Сделать подборку ведомственных нормативных актов, регламентирующих процедуры проведения бюджетного контроля, проанализировать и обобщить ее. 3. Составить обобщающую таблицу (матрицу), объединяющую вопросы сфер деятельности субъектов контроля с формами и методами контроля. 4. Сделать подборку документов, оформляемых в процессе планирования, проведения контрольных мероприятий, обобщения материалов контроля, реализации результатов контроля. 5. Сделать подборку документов, оформляемых администраторами доходов в процессе взыскания платежей, проведения проверок правильности исчисления и уплаты обязательных платежей, применения санкций и пени. 6. Используя нормативную базу субъектов бюджетного контроля, составить примерный план ревизии (проверки) и задание на их проведение. 7. Используя нормативную базу субъектов бюджетного контроля, составить акт ревизии (проверки). 8. Найти и проанализировать ведомственную нормативную базу применения мер ответственности субъектами бюджетного контроля.

презентация , примерные вопросы:

1. Выявления нарушений и правонарушений и привлечения к финансовой и административной ответственности при нецелевом использовании бюджетных средств. 2. Применения мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства в рамках предварительного, текущего и последующего контроля. 3. Основания применения мер принуждения в бюджетной сфере, порядок их применения, взаимодействие органов контроля. 4. Порядок привлечения к административной ответственности при нарушении в сфере бюджетного контроля различными субъектами контроля. 5. Порядок взыскания (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.

устный опрос , примерные вопросы:

. 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. Мониторинг бюджетного сектора. Полномочия органов бюджетного регулирования в организации и проведении мониторинга. 11. Порядок оформления результатов бюджетного контроля. Акты проверок и ревизий, требования к их оформлению. 12. Классификация правонарушений в бюджетной сфере.

#### **Тема 4. Тема 4. Порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Применение мер бюджетных принуждения органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. 2. Применение мер административной ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. 3. Применение мер уголовной ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. С

домашнее задание , примерные вопросы:



1. Сравнить задачи и функции Счетной палаты РФ и РТ. 2. Сравнить организацию ревизий и проверок Счетной палаты РФ и РТ. 3. Обобщить нормативную базу контрольных функций Департамента Казначейства Республики Татарстан. 4. Обозначить и привести примеры источников контроля, используемых органами казначейства. 5. Обозначить документы, оформляемые в процессе предварительного и текущего контроля органами казначейства. 6. Создать блок-схему контрольных мероприятий Федерального казначейства за расходами на стадии санкционирования. 7. Создать блок-схему контрольных мероприятий Федерального казначейства на стадии финансирования. 8. Смоделировать факты нарушения бюджетного законодательства, выявляемые органами Федерального казначейства. 9. Обобщить применение мер финансовой ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Смоделировать ситуацию и последовательность процедур ее решения. 10. Обобщить применение мер административной ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Смоделировать ситуацию и последовательность процедур ее решения. 11. Обобщить применение мер уголовной ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Смоделировать ситуацию и последовательность процедур ее решения. 12. Проанализировать и обобщить материалы отчетов ФСФБН о проведенных контрольных мероприятиях в сфере бюджетного контроля. 13. Создать блок-схему контрольных мероприятий Федерального казначейства за расходами на стадии санкционирования. 14. Создать блок-схему контрольных мероприятий Федерального казначейства на стадии финансирования. 15. Смоделировать факты нарушения бюджетного законодательства, выявляемые органами Федерального казначейства.

презентация , примерные вопросы:

1. Анализ материалов отчетов Счетной палаты РФ. Обобщение видов нарушений. 2. Взаимодействие Счетной палаты РФ с другими государственными органами управления. 3. Анализ материалов отчетов ФСФБН РФ. Обобщение видов нарушений. 4. Анализ материалов отчетов Счетной палаты РТ. Обобщение видов нарушений.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Правовая база деятельности Счетной палаты РФ. 2. Организационная структура Счетной палаты РФ. 3. Задачи и функции Счетной палаты РФ. 4. Взаимодействие Счетной палаты РФ с законодательной и исполнительной властью России. 5. Формы и методы контроля, применяемые Счетной палатой РФ. 6. Направления контроля Счетной палаты РФ. 7. Оформление результатов контроля Счетной палаты РФ. 8. Меры ответственности и порядок их применения и реализации Счетной палатой РФ. 9. Объект и предмет контроля Федерального Казначейства. 10. Предварительный контроль Федерального казначейства. Методы предварительного контроля. 11. Текущий контроль Федерального Казначейства. Методы текущего контроля. 12. Направления контроля за исполнением доходов федерального бюджета органами Федерального Казначейства. Формы контроля, проводимого органами Федеральной службой финансово-бюджетного надзора. 13. Методы контроля, используемые органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. 14. Основные способы контроля, используемые органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. 15. Этапы контрольных действий органов Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору.

### **Тема 5. Основы организации и проведения государственного налогового контроля**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Положительные и отрицательные аспекты организации налогового контроля в России. 2. Налоговое администрирование и налоговый контроль, тождественны ли понятия, их взаимосвязь.

домашнее задание , примерные вопросы:

изучение теоретического лекционного материала, а также основной и дополнительной литературы при подготовке вопросов, предусмотренных в методической разработке для проведения семинарских и практических занятий; - изучение учебно-методических, научных работ для самостоятельной подготовки отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, по перечню, предусмотренному в методической разработке по дисциплине; - изучение законодательных и нормативных актов Российской Федерации в целях выполнения практических заданий по разным направлениям государственного финансового контроля; - изучение публикаций в современных российских экономических журналах, посвященных актуальным проблемам государственного финансового контроля при подготовке к семинарским занятиям, выполнения самостоятельной работы, написания научных докладов и рефератов; - изучение материалов официальных сайтов различных финансовых институтов России и зарубежных государств, органов исполнительной власти, статистических отчетов для подготовки заданий, предусмотренных методическими разработками по проведению семинарских занятий, научных презентаций, рефератов по дисциплине "Государственный финансовый контроль"; 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.

презентация , примерные вопросы:

1. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками в процессе налогового контроля.
2. Система ответственности за нарушение налогового законодательства.
3. Особенности контроля за исполнением налоговых обязательств.
4. Система информационных ресурсов о налогоплательщиках, используемых для проведения налогового контроля.
5. Рейтинг России в системе налогового администрирования.

устный опрос , примерные вопросы:

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. Порядок реализации контрольных полномочий при постановке на учет в налоговом органе. 6. Порядок контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности. 7. Порядок проведения камеральной проверки. Порядок проведения выездного контроля. 8. Реализация материалов контроля. 9. Порядок осуществления контроля за перечислением налогов, пени, штрафов. 10. Обжалование действий и актов налоговых органов

## **Тема 6. Основы организации и проведения таможенного контроля**

дискуссия , примерные вопросы:

1. Развитие форм и методов таможенного контроля в России в странах таможенного союза.
2. Взаимосвязь налогового и таможенного контроля.
3. Развитие таможенных органов в России и в странах таможенного союза.

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя Таможенный кодекс ТС, 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 и вывозе товаров .
3. Используя Таможенный кодекс РФ, обобщить сроки проведения контрольных процедур, оформить блок-схему последовательности их проведения.
4. Классифицировать права таможенных органов при проведении таможенных проверок
5. Составить блок-схему бесспорного взыскания таможенных платежей.

устный опрос , примерные вопросы:

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 7. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля**

дискуссия, примерные вопросы:

1. Преимущества и недостатки государственного регулирования наличного денежного обращения. 2. Особенности валютного регулирования в России, его положительные и отрицательные аспекты. 3. Перспективы развития финансового мониторинга в России, применение зарубежного опыта.

домашнее задание, примерные вопросы:

1. Обобщить основные нормативы, регулирующие налично-денежное обращение и движение валюты. 2. Найти информацию о территориальных органах валютного контроля, обозначить их задачи, функции. 3. Составить таблицу, группирующую задачи и направления контрольной деятельности всех органов денежно-валютного контроля (в разрезе предварительного, текущего, последующего контроля). 4. Составить блок-схему, иллюстрирующую порядок проведения контроля за экспортом товара и возвратом валютной выручки. 5. Познакомиться с информацией Международной организации по борьбе с отмыванием капитала (ФАТФ) по обобщению материалов в данной сфере, определить основные направления контрольной деятельности. 6. Познакомиться с документами Центрального банка РФ, регуливающими правила организации и проведения контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем, обобщить их, сделать выводы. 7. Познакомиться со всеобщими директивами ?Вольсбергские принципы? по противодействию отмыванию доходов в частном банковском секторе и определить порядок их реализации в России.

устный опрос, примерные вопросы:

1. Субъекты государственного денежно-валютного контроля. 2. Направления и правовое регулирование осуществления контроля за налично-денежным обращением. 3. Организация и порядок проведения контроля за ведением кассовых операций. 4. Меры ответственности за нарушение порядка ведения кассовых операций. 5. Организация и порядок проведения контроля за применением контрольно-кассовой техники. 6. Меры ответственности за нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники. 7. Цели и задачи валютного контроля. 8. Правовые основы валютного контроля. 9. Особенности проведения валютного контроля за резидентами и нерезидентами. 10. Меры ответственности за нарушение валютного законодательства. 11. Субъекты контроля в области финансового мониторинга в России. 12. Надзорные органы в области контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем. 13. Полномочия и функции Федеральной службы по финансовому мониторингу. 14. Объекты контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу. 15. Методы и этапы осуществления контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу.

### **Тема 8. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе**

домашнее задание, примерные вопросы:

1. Обобщить и проанализировать нормативную базу Центрального банка РФ, устанавливающую нормативную базу банковской деятельности. 2. Обобщить нормативную базу Центрального банка, регулиующую формы банковского надзора, сроки проведения контрольных мероприятий и контрольных процедур. 3. Обобщить меры воздействия, применяемые надзорными органами в банковском секторе, охарактеризовать их. 5. Обобщить и проанализировать нормативную базу ЦБ РФ, регулиующую страховую деятельность. 6. Обобщить нормативную базу ЦБ РФ по формам страхового надзора, по срокам проведения контрольных мероприятий, по формам контроля. 7. Обобщить меры воздействия на страховые организации, применяемые надзорными органами в страховом секторе, охарактеризовать их. 8. Обобщить и проанализировать нормативную базу ЦБ РФ, устанавливающую правила деятельности на рынке ценных бумаг. 9. Обобщить нормативную базу ЦБ РФ по формам надзора на рынке ценных бумаг, по срокам проведения контрольных мероприятий, по формам контроля. 10. Обобщить меры воздействия на участников рынка ценных бумаг, применяемые ЦБ РФ, охарактеризовать их.

презентация , примерные вопросы:

1. Виды и формы ответственности в банковской сфере, примеры применения мер ответственности. 2. Виды и формы ответственности в страховой сфере, примеры применения мер ответственности. 3. Виды и формы ответственности в сфере рынка ценных бумаг, примеры применения мер ответственности.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цели и задачи государственного контроля в финансово-банковском секторе. 2. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за банками и банковской деятельностью. 3. Формы контроля за банковской деятельностью. 4. Меры воздействия, применяемые надзорными органами в банковской сфере. 5. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за деятельностью участников финансового рынка. 6. Основные этапы и формы контроля за деятельностью участников финансового рынка. 7. Виды ответственности и их применение в области рынка ценных бумаг. 8. Правовая база, предмет, объект, субъекты страхового надзора. 9. Виды ответственности участников страхового рынка, порядок их применения.

## **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к зачету:

### 6.1. Вопросы к зачету

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).
61. Контрольные функции территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного контроля.
62. Полномочия ФСФБН по применению мер ответственности за нарушение финансово-бюджетного законодательства.
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. Государственный финансовый контроль учебник /Н.М. Сабитова, М.Е.Орлова, Ч.М. Шавалеева - М.: Рид Групп, 2012 (Научная библиотека КФУ им. Н.И.Лобачевского).
2. Голубев А.В. Правовой статус субъектов финансово-бюджетного контроля / А.В. Голубев. - М.: Норма, 2011. - с. 1-176 (электронная библиотечная система: Znanium.com).
3. Крупенков В.В., Мамедова Н.А., Сорокина Н.В. Финансовая политика государства: учебное пособие / В.В. Крупенков, Н.А. Мамедова, Н.В. Сорокина. - М.: Издатель: Евразийский открытый институт 2011 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
4. Международная финансовая безопасность в условиях глобализации. Основные направления правоохранительного сотрудничества гос-в: Моногр./ Е.Н. Кондрат. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, 2012. - 592 с (электронные библиотечные системы: Znanium.com).

5. Нешиной А.С. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник /А.С. Нешиной. М.: Дашков и К, 2012 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
6. Основы финансового контроля : Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2011. - 384 с (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
- 7.Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Л.Л. Арзуманова и др.; Отв. ред. Е.Ю. Грачева; МГЮА - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 384 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
- 8.Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Юриспруденция" / [О. Ш. Петросян и др.]. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. - 311 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)

## 7.2. Дополнительная литература:

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства/С.А.Агапцов. М.:Финансовый контроль, 2004.
2. Алешин В.А. Финансы: учеб. / В.А.Алешин, А.И.Зотова. - Ростов н/Д : Феникс, 2009.
3. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: социальная сфера и наука / Воронин Ю.М. - М.: Финансовый контроль, 2005.
4. Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль: курс лекций / Грачева Е.Ю., Хорина Л.Я. - М.: - Проспект , 2005.
- 5.Демин, А. А. Государственная служба в Российской Федерации : учебник для магистрантов / А. А. Демин. - 8-е изд, перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 425 с.
6. Дорофеев Н.А. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеев. - М.: Дашков и К, 2012 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
7. Ерпылева Н.Ю. Международное банковское право: теория и практика применения / Н.Ю. Ерпылева. - М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2012 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
8. Новиков В.Е. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость / В.Е. Новиков . - М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2012 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
- 9.Подъяблонская, Л. М. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Государственное и муниципальное управление", "Финансы и кредит" / Л. М. Подъяблонская. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com)
- 10.Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия: Монография / Е.Н. Кондрат. - М.: ИД ФОРУМ, 2014. - 928 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
11. Прошунин М.М. Правовое регулирование финансового мониторинга (российский и зарубежный опыт) / М.М. Прошунин. - М.: Российская академия правосудия, 2012 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
12. Саввина О.В. Регулирование финансовых рынков : учебное пособие / О.В. Саввина.- М.: Дашков и К , 2012 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).
13. Степашин С.В. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.
- 14.Трунцевский, Ю. В. Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 030501 "Юриспруденция" / Ю. В. Трунцевский, О. Ш. Петросян. - М. : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2012. - 288 с. (электронные библиотечные системы: Znanium.com).
- 15.Шатен П.Л. Предотвращение отмыывания денег и финансирования терроризма: Практическое руководство для банковских специалистов / П.Л, Шатен и др. -М.: Альпина Паблишер, 2011 (электронная библиотечная система: <http://www.bibliorossica.com>).



15. Журналы: "Финансы", "Финансы и кредит", "Финансовый контроль", "Бюллетень Счетной палаты РФ", "БИНО".

### **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> . ; [www.customs.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 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Финансы и кредит .

Автор(ы):

Орлова М.Е. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Андреева Р.Н. \_\_\_\_\_

Шавалеева Ч.М. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.