

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»  
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансы и кредит

Формы обучения: очная; очно-заочная

Квалификация выпускника: бакалавр

Срок получения образования: очная форма обучения 4 года, очно-заочная форма обучения 4 года 6 месяцев

Объем дисциплины:

в зачетных единицах: 4 з.е.

в академических часах: 144 ак.ч.

Рабочая программа по дисциплине «Финансовый контроль» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Финансы и кредит», составлена Яхиной Л.Т. в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954, Профессионального стандарта 08.008 Специалист по финансовому консультированию от 19.03.2015 г. № 167н, Профессионального стандарта 08.015 Специалист по корпоративному кредитованию от 09.10.2018 г. № 626н.

**Рабочая программа:**

**обсуждена и рекомендована** к утверждению решением Научно-методического совета «7» апреля 2021 г., протокол № 3.

**утверждена** Ученым советом Российского университета кооперации «26» августа 2021 г. № 1

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| 1. Цели и задачи освоения дисциплины.....   | 4  |
| 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....   | 4  |
| 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине .....  | 5  |
| 4. Объем дисциплины и виды учебной работы.....  | 6  |
| 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием количества академических часов и видов учебных занятий.....   | 8  |
| 5.1. Содержание дисциплины .....  | 8  |
| 5.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий .....  | 10 |
| 6. Лабораторные занятия .....   | 12 |
| 7. Практические занятия.....  | 12 |
| 8. Тематика курсовых работ (проектов).....  | 16 |
| 9. Самостоятельная работа студента .....  | 16 |
| 10. Перечень нормативных правовых актов, основной и дополнительной учебной литературы, необходимых для освоения дисциплины .....  | 19 |
| 11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем ..... | 20 |
| 12. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....  | 21 |

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

*Цель дисциплины:* ознакомление с методами осуществления мониторинга конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков

*Задачи:*

– определить основы исследования конъюнктуры и механизма функционирования финансовых рынков; систему розничных финансовых услуг; основных параметров по базовым банковским, страховым и инвестиционным продуктам и услугам, методов работы в кризисных ситуациях; основ банковского дела;

– обучить методике исследования финансового рынка; структурирования информации; сравнения параметров финансовых продуктов; организации работы по взаимодействию с подразделениями банка; контроля исполнения партнеров банка своих обязательств в рамках компетенции; мониторинга статуса заемщика.

– привить навыки сбора информации по спросу на рынке финансовых услуг, исследования финансового рынка и изучения предложения финансовых услуг; самостоятельно искать и привлекать новых клиентов целевого сегмента; анализа текущего финансового состояния заемщика; подготовки отчетов о ходе выполнения заемщиками обязательств по кредитному договору.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый контроль» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Финансы и кредит».

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

| Код и наименование компетенции | Дисциплины, модули, практики, обеспечивающие формирование компетенции | Периоды формирования компетенции в процессе освоения ОПОП |               |               |               | Место в формировании компетенции |
|--------------------------------|---|---|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|
|                                |   | 1 курс (сем.)   | 2 курс (сем.) | 3 курс (сем.) | 4 курс (сем.) |                                  |
| ПК-1.1                         | Финансы организаций   |   | 4 сем.        |               |               | Предыдущая                       |
| ПК-5.1;<br>ПК-5.2              | Банковское дело   |   |               | 5 сем.        |               | Предыдущая                       |
| ПК-2.2                         | Рынок ценных бумаг  |   |               | 5 сем.        |               | Предыдущая                       |
| ПК-1.1;<br>ПК-2.2              | Финансовые системы и финансовые рынки                                 |   |               | 5 сем.        |               | Предыдущая                       |
| ПК-2.2                         | Финансовые расчеты  |   |               | 5 сем.        |               | Предыдущая                       |
| ПК-5.2                         | Учет и отчетность кредитных организаций                               |   |               | 5 сем.        |               | Предыдущая                       |

|                   |   |  |  |        |        |            |
|-------------------|---|--|--|--------|--------|------------|
| ПК-5.1;<br>ПК-5.2 | Кредитование бизнеса  |  |  | 5 сем. |        | Предыдущая |
| ПК-2.2            | Инвестиции  |  |  | 6 сем. |        | Предыдущая |
| ПК-1.1            | Информационные системы в профессиональной деятельности                    |  |  | 6 сем. |        | Предыдущая |
| ПК-5.1;<br>ПК-5.2 | Организация деятельности коммерческого банка/Операции коммерческого банка |  |  | 6 сем. |        | Предыдущая |
| ПК-5.1            | Электронные платежные системы   |  |  |        | 7 сем. | Предыдущая |
| ПК-1.1            | Финансовая стратегия/Финансовый консалтинг                                |  |  |        | 7 сем. | Предыдущая |
| ПК-1.1.           | Финансовый менеджмент   |  |  |        | 8 сем. | Изучаемая  |

### 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных компетенций.

| Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)  | Индикаторы достижения компетенций   | Планируемые результаты обучения  |
|---|---|--|
| ПК-1 Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков | ПК 1.1 – Способен проводить исследования финансовой системы, финансового рынка, документировать результаты исследований, в том числе с использованием современных информационных технологий | Знать: основы исследования конъюнктуры и механизмы функционирования финансовых рынков, систему розничных финансовых услуг, а также предложения финансовых услуг (в том числе действующих правил и условий, тарифной политики и действующих форм документации).<br>Уметь: исследовать финансовый рынок и изучать предложения финансовых услуг (в том числе действующих правил и условий, тарифной политики и действующих форм документации), мыслить системно, структурировать информацию.<br>Владеть: навыками сбора информации по спросу на рынке финансовых услуг, исследования финансового рынка и изучения предложения финансовых услуг (в том числе действующих правил и условий, тарифной политики и действующих форм документации). |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>ПК-2 Способен осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультировать клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов</p> | <p>ПК-2.2 – Способен сравнивать параметры финансовых продуктов и услуг</p>                                      | <p>Знать: основные параметры по базовым банковским, страховым и инвестиционным продуктам и услугам, методы работы в кризисных ситуациях<br/>         Уметь: сравнивать параметры финансовых продуктов<br/>         Владеть: навыками самостоятельно искать и привлекать новых клиентов целевого сегмента на основе личных контактов и контактов из централизованной базы потенциальных клиентов, а также самостоятельно обратившихся клиентов</p>                      |
| <p>ПК-5 Способен осуществлять контроль исполнения условий кредитного договора с корпоративным клиентом, оценивать просроченную задолженность</p>                | <p>ПК-5.1 – Способен контролировать исполнение условий кредитного договора с корпоративным клиентом</p>         | <p>Знать: наблюдение и анализ состояния заемщика; основы банковского дела<br/>         Уметь: организовывать работу по взаимодействию с подразделениями банка с целью контроля исполнения кредитного договора; контролировать исполнение партнерами банка своих обязательств в рамках компетенции; выполнять мониторинг статуса заемщика<br/>         Владеть: навыками анализа текущего финансового состояния заемщика согласно внутренним нормативным документам</p> |
|   | <p>ПК-5.2 – Способен работать с корпоративными заемщиками на этапе возникновения просроченной задолженности</p> | <p>Знать: основы банковского дела<br/>         Уметь: анализировать процесс исполнения заемщиком кредитных обязательств<br/>         Владеть: навыками подготовки отчетов о ходе выполнения заемщиками обязательств по кредитному договору и передача их в соответствующие подразделения банка</p>   |

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Объем дисциплины и виды учебной работы в академических часах с выделением объема контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся

**очная форма обучения**

| Вид учебной деятельности                                      | ак. часов |              |
|---|-----------|--------------|
|   | Всего     | По семестрам |
|   |           | 8 семестр    |
| 1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:            | 56,5      | 56,5         |
| Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:                 | 56        | 56           |
| • занятия лекционного типа                                    | 24        | 24           |
| • занятия семинарского типа:                                  |           |              |
| практические занятия  | 32        | 32           |
| лабораторные занятия  |           |              |
| в том числе занятия в интерактивных формах                    | 4         | 4            |
| в том числе занятия в форме практической подготовки           |           |              |
| Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий | 0,5       | 0,5          |
| в том числе курсовая работа (проект)                          |           |              |
| 2. Самостоятельная работа студентов, всего                    | 51,5      | 51,5         |
| - курсовая работа (проект)                                    |           |              |
| - выполнение домашних заданий                                 | 40        | 40           |
| - контрольное тестирование                                    | 11,5      | 11,5         |
| 3. Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i>                   | 36        | 36           |
| ИТОГО:  | ак. часов | 144          |
| Общая трудоемкость  | зач. ед.  | 4            |

**очно-заочная форма обучения**

| Вид учебной деятельности                                      | ак. часов |           |
|---|-----------|-----------|
|   | Всего     | По курсам |
|   |           | 5 курс    |
| 1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:            | 18,5      | 18,5      |
| Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:                 | 18        | 18        |
| • занятия лекционного типа                                    | 6         | 6         |
| • занятия семинарского типа:                                  |           |           |
| практические занятия  | 12        | 12        |
| лабораторные занятия  |           |           |
| в том числе занятия в интерактивных формах                    | 6         | 6         |
| в том числе занятия в форме практической подготовки           |           |           |
| Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий | 0,5       | 0,5       |
| в том числе курсовая работа (проект)                          |           |           |
| 2. Самостоятельная работа студентов, всего                    | 89,5      | 89,5      |
| - курсовая работа (проект)                                    |           |           |
| - выполнение домашних заданий                                 | 60        | 60        |
| - контрольное тестирование                                    | 29,5      | 29,5      |
| 3. Промежуточная аттестация: <i>экзамен</i>                   | 36        | 36        |
| ИТОГО:  | ак. часов | 144       |
| Общая трудоемкость  | зач. ед.  | 4         |

## **5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием количества академических часов и видов учебных занятий**

### **5.1. Содержание дисциплины**

Тема 1. Виды финансового контроля. Методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Документальный(формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.

Тема 2. Субъекты финансового контроля. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России.

Функции субъектов финансового контроля: финансово-экономическая экспертиза законов и нормативных актов; подготовка информационных материалов для органов власти; разработка методов и подходов, применяемых при оценке новой или предложенной программы, прогнозирование возможных результатов реализации предлагаемых программ. Структура системы государственного финансового контроля.

Тема 3. Аудит как метод финансового контроля. Данные для расчёта экономических показателей.

Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации.

Тема 4. Организация ревизионной деятельности.

Особенности ревизии как метода финансового контроля. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов, системы бюджетирования и бизнес-планирования, управления финансовыми рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых

финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью.

Тема 5. Денежно-кредитный и валютный контроль. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России.

Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Контроль организацией наличного и безналичного денежного обращения. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора. Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций.

Тема 6. Бюджетный контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.

Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения.

Тема 7. Налоговый контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.

Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Участие свидетеля. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и

предметов. Экспертиза.

## 5.2. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

*очная форма обучения*

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины   | Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в ак. часах) |  |                        |            | Аудиторных занятий в интерактивной форме |
|-------|---|--|--|------------------------|------------|--|
|       |   | занятия лекционного типа   | занятия семинарского типа / из них в форме практической подготовки | самостоятельная работа | Всего      |  |
| 1.    | Тема 1. Виды финансового контроля. Методы осуществления финансового контроля хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.              | 2  | 4  | 6                      | 12         | 2  |
| 2.    | Тема 2. Субъекты финансового контроля. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России.         | 2  | 4  | 7,5                    | 13,5       |  |
| 3.    | Тема 3. Аудит как метод финансового контроля. Данные для расчёта экономических показателей.   | 4  | 4/2  | 8                      | 16         |  |
| 4.    | Тема 4. Организация ревизионной деятельности.   | 4  | 4/2  | 6                      | 14         | 2  |
| 5.    | Тема 5. Денежно-кредитный и валютный контроль. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России. | 4  | 4/2  | 8                      | 16         |  |
| 6.    | Тема 6. Бюджетный контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.   | 4  | 6/2  | 8                      | 18         |  |
| 7.    | Тема 7. Налоговый контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.   | 4  | 6/2  | 8                      | 18         |  |
| 8.    | Подготовка к экзамену   |  |  |                        | 36         |  |
| 9.    | Контактная работа в период промежуточной аттестации   |  |  |                        | 0,5        |  |
|       | <b>Итого</b>  | <b>24</b>  | <b>32/10</b>   | <b>51,5</b>            | <b>144</b> | <b>4</b>                                 |

**очно-заочная форма обучения**

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины   | Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в ак. часах) |  |                        |            | Аудиторных занятий в интерактивной форме |
|-------|---|--|--|------------------------|------------|--|
|       |   | занятия лекционного типа   | занятия семинарского типа / из них в форме практической подготовки | самостоятельная работа | Всего      |  |
| 1.    | Тема 1. Виды финансового контроля. Методы осуществления финансового контроля хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.              | 2  |  | 12                     | 14         |  |
| 2.    | Тема 2. Субъекты финансового контроля. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России.         | 2  | 2  | 13,5                   | 17,5       |  |
| 3.    | Тема 3. Аудит как метод финансового контроля. Данные для расчёта экономических показателей.   | 2  | 2  | 14                     | 18         |  |
| 4.    | Тема 4. Организация ревизионной деятельности.   |  | 2  | 12                     | 14         |  |
| 5.    | Тема 5. Денежно-кредитный и валютный контроль. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России. |  | 2  | 12                     | 14         | 2  |
| 6.    | Тема 6. Бюджетный контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.   |  | 2  | 14                     | 16         | 2  |
| 7.    | Тема 7. Налоговый контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.   |  | 2  | 12                     | 14         | 2  |
| 8.    | Подготовка к экзамену   |  |  |                        | 36         |  |
| 9.    | Контактная работа в период промежуточной аттестации   |  |  |                        | 0,5        |  |
|       | <b>Итого</b>  | <b>6</b>   | <b>12</b>  | <b>89,5</b>            | <b>144</b> | <b>6</b>                                 |

## 6. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены.

## 7. Практические занятия

*очная форма обучения*

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины   | Содержание практических занятий  | Объем (час.) | В т.ч. в форме практической подготовки |
|-------|---|--|--------------|--|
| 1     | Тема 1. Виды финансового контроля. Методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.        | Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.   | 4            |  |
| 2     | Тема 2. Субъекты финансового контроля. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России. | Контроль законодательных органов власти. Счетная палата. Контроль исполнительных органов власти. Президентский контроль. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. деятельностью. Центральный Банк Российской Федерации. Федеральная служба по финансовым рынкам. Территориальные и местные органы финансового контроля. Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль. | 4            |  |
| 3     | Тема 3. Аудит как метод финансового контроля. Данные для расчёта экономических показателей.   | Этика аудитора. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью. Инструменты контроля качества аудита. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и ответственность проверяемого субъекта.   | 4            | 2                                      |

|   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|
| 4 | Тема 4. Организация ревизионной деятельности.   | Управления финансовыми рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью.   | 4 | 2 |
| 5 | Тема 5. Денежно-кредитный и валютный контроль. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России. | Подотчетность Банка России. Контрольные функции национального банковского совета. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России. Валютный контроль. Принципы валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного контроля. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц. Права и обязанности резидентов и нерезидентов. Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.   | 4 | 2 |
| 6 | Тема 6. Бюджетный контроль  | Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.   | 6 | 2 |
| 7 | Тема 7. Налоговый контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.   | Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие понятых. Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Исковое заявление о взыскание налоговой санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Обжалование | 6 | 2 |

|  |              |  |           |           |
|--|--------------|--|-----------|-----------|
|  |              | актов налоговых органов и действий или бездействий их. |           |           |
|  | <b>Итого</b> |  | <b>32</b> | <b>10</b> |

***очно-заочная форма обучения***

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины   | Содержание практических занятий   | Объем (час.) | В т.ч. в форме практической подготовки |
|-------|---|---|--------------|--|
| 1     | Тема 2. Субъекты финансового контроля. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России. | Контроль законодательных органов власти. Счетная палата. Контроль исполнительных органов власти. Президентский контроль. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. деятельность. Центральный Банк Российской Федерации. Федеральная служба по финансовым рынкам. Территориальные и местные органы финансового контроля. Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль. | 2            |  |
| 2     | Тема 3. Аудит как метод финансового контроля. Данные для расчёта экономических показателей.   | Этика аудитора. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью. Инструменты контроля качества аудита. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и ответственность проверяемого субъекта.  | 2            |  |
| 3     | Тема 4. Организация   | Управления финансовыми  | 2            |  |

|   |   |  |   |  |
|---|---|--|---|--|
|   | ревизионной деятельности.   | рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью.  |   |  |
| 4 | Тема 5. Денежно-кредитный и валютный контроль. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России. | Подотчетность Банка России. Контрольные функции национального банковского совета. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России. Валютный контроль. Принципы валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного контроля. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц. Права и обязанности резидентов и нерезидентов. Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования. | 2 |  |
| 5 | Тема 6. Бюджетный контроль  | Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.   | 2 |  |
| 6 | Тема 7. Налоговый контроль. Сбор и анализ данных для расчёта  | Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового  | 2 |  |

|  |                            |   |           |  |
|--|----------------------------|---|-----------|--|
|  | экономических показателей. | контроля. Участие понятых. Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Исковое заявление о взыскание налоговой санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их. |           |  |
|  | <b>Итого</b>               |   | <b>12</b> |  |

## 8. Тематика курсовых работ (проектов)

Не предусмотрено

## 9. Самостоятельная работа студента

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Финансовый контроль» – закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, сформировать навыки в соответствии с требованиями, определенными в ходе практических занятий.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем и методическими указаниями по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий по практическим занятиям;
- самостоятельный поиск информации в Интернете и других источниках;
- подготовку к экзамену.

Тема 1. Виды финансового контроля. Методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

Документальный(формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.

*Оценочные средства:* тестированный контроль, решение задачи; деловая игра.

Тема 2. Субъекты финансового контроля. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России.

Функции субъектов финансового контроля: финансово-экономическая экспертиза законов и нормативных актов; подготовка информационных материалов для органов власти; разработка методов и подходов, применяемых при оценке новой или предложенной программы, прогнозирование возможных результатов реализации предлагаемых программ. Структура системы государственного финансового контроля.

*Оценочные средства:* тестированный контроль, решение задачи.

Тема 3. Аудит как метод финансового контроля. Данные для расчёта экономических показателей.

Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации.

*Оценочные средства:* тестированный контроль, решение задачи.

Тема 4. Организация ревизионной деятельности.

Особенности ревизии как метода финансового контроля. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов, системы бюджетирования и бизнес-планирования, управления финансовыми рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью.

*Оценочные средства:* тестированный контроль, решение задачи; кейс-задача; контрольная работа.

Тема 5. Денежно-кредитный и валютный контроль. Подготовка отчетности и обеспечение контроля за выполнением резервных требований Банка России.

Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Контроль организацией наличного и безналичного денежного обращения. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора. Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций.

*Оценочные средства:* тестированный контроль, решение задачи.

Тема 6. Бюджетный контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.

Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения.

*Оценочные средства:* тестированный контроль, решение задачи; кейс-задача; контрольная работа.

Тема 7. Налоговый контроль. Сбор и анализ данных для расчёта экономических показателей.

Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Участие свидетеля. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов. Экспертиза.

*Оценочные средства*: тестированный контроль, решение задачи; кейс-задача.

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

- фонд оценочных средств по дисциплине;
- сценарии интерактивных форм обучения;
- электронный каталог учебной и научной литературы, представленной в библиотеке МегаПро

- ресурсы электронных библиотечных систем, в том числе «ZNANIUM.COM» (<http://znanium.com/>);

- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет, к которым обеспечен доступ непосредственно из учебных аудиторий с применением технологии WiFi.

Формы самостоятельной работы студентов:

- работа с основной и дополнительной литературой;
- написание реферата (эссе) по заданной проблеме;
- анализ статистических и фактических материалов по заданной теме, проведение расчетов, составление схем и моделей на основе статистических материалов.

Формы контактной самостоятельной работы студентов:

- использование оценочных средств для контроля самостоятельной работы студентов;

- контактные часы, в рамках которых преподаватель, с одной стороны, оказывает индивидуальные консультации по ходу выполнения самостоятельных заданий.

## **10. Перечень нормативных правовых актов, основной и дополнительной учебной литературы, необходимых для освоения дисциплины**

а) нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая): ФЗ от 30.11.1994 №51-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].

2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая): федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].

3. Налоговый кодекс РФ (часть первая): федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].

4. Налоговый кодекс (часть вторая): федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) – Консультант Плюс [Электрон, ресурс].

б) основная литература

1.Столярова, А.Н. Финансовый контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности: учебное пособие /А.Н. Столярова, Л.С. Боташева, Ж.К. Леонова и др. — Москва: Русайнс, 2020. — 589 с. — ISBN 978-5-4365-6420-3. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. - URL: <https://book.ru/book/938759>

в) дополнительная литература

1.Косаренко, Н.Н. Государственный финансовый контроль: публично-правовое регулирование: монография /Н.Н. Косаренко. — Москва: Русайнс, 2020. — 214 с. — ISBN 978-5-4365-4138-9. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. – URL: <https://book.ru/book/935199>

2.Качкова, О.Е. Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях: учебник /О.Е. Качкова, Т.И. Кришталева, И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская. — Москва: КноРус, 2021. — 289 с. — ISBN 978-5-406-07925-6. — Текст: электронный// ЭБС «Book.ru»: [сайт]. – URL: <https://book.ru/book/938814>

3.Петрова, И. В. Цифровые технологии как инструмент финансового контроля: учебное пособие для магистратуры / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, И. В. Петрова; под ред. Л. Л. Арзумановой. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 104 с. - ISBN 978-5-00156-155-2. - Текст: электронный// ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1234413>

4.Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора: учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2020. — 208 с. - ISBN 978-5-91768-964-7. - Текст: электронный// ЭБС «Znanium.com»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1087549>

**11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая профессиональные базы данных

1) <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитический портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухгалтерского учета.

2) <http://www.buh.ru> Интернет-ресурс для бухгалтеров Buh.ru

3) <http://online-buhuchet.ru/> Online-buhuchet.ru - Бухгалтерский учет: Электронный журнал, пошаговое бесплатное обучение

4) <http://www.glavbukh.ru> - официальный сайт практического журнала

«Главбух».

- <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru
- <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks
- <https://ibooks.ru/> - ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru
- <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»
- <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium.com
- <https://dlib.eastview.com/> - База данных East View

## 2. Информационно-справочные системы

СПС КонсультантПлюс. Компьютерная справочная правовая система, широко используется учеными, студентами и преподавателями (подписка на ПО)

## 3. Лицензионно программное обеспечение

### 1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.

a. Office ProPlus All LngLic/SA Pack MVL Partners in Learning  
(лицензия на пакет Office Professional Plus)

### b. Windows 8

### 2. Консультант + версия проф.- справочная правовая система

### 3. Система тестирования INDIGO.

### 4. 1С: Предприятие 8

## 4. Свободно распространяемое программное обеспечение

### 1. Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО

2. Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

## **12. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным

оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.