

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

**ИНСТИТУТ ПРАВА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

**Руководитель образовательной
программы _____ С.С. Сижажева**

**Директор института
_____ Е.М. Машукова**

« ____ » _____ 2024 г.

« ____ » _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере»

**Направление подготовки
38.04.09 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ**

**Направленность (программа)
«Государственный аудит и контроль»**

**Квалификация (степень) выпускника
Магистр**

**Форма обучения
Очная, заочная**

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» /сост. М.М. Кумышева – *Нальчик: КБГУ, 2024.* – 40 с.

Рабочая программа предназначена для студентов *очной и заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, направленность (программа) «Государственный аудит и контроль» 1 семестра (ОФО), 1 курса (ЗФО).

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, утвержденного приказом Минобрнауки России от 31 июля 2020 г. № 868 (зарегистрировано в Минюсте России 26 августа 2020 г. № 59478).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	12
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	30
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	32
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	32
7.2.	<i>Основная литература</i>	33
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	34
7.4.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	35
7.5.	<i>Интернет-ресурсы</i>	35
7.6.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	36
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	39
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	40
	Приложения	

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» является приобретение обучающимися теоретических и практических знаний в области государственного (муниципального) финансового контроля; получение представления о системе органов внутреннего финансового контроля; ознакомление с действующим законодательством в области деятельности органов государственного (муниципального) финансового контроля, проблемами и практикой его применения.

Задачи освоения дисциплины «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере»:

- получить представление о месте и роли органов государственной власти и местного самоуправления в бюджетном процессе, деятельности по управлению государственным и муниципальным имуществом;
- формировать у обучающихся системного понимания внутреннего финансового контроля его роли в управлении экономическими субъектами;
- изучить правовые акты, регулирующие планирование, подготовку, осуществление и использование результатов государственного (муниципального) финансового контроля, полномочия (права и обязанности) органов контроля и их должностных лиц;
- овладеть умениями и навыками оценки рисков в контролируемой деятельности, получения доказательств, квалификации установленных фактов, составления актов (отчетов, заключений), представлений (предписаний, уведомлений) по результатам контроля;
- формировать умения решения задач исследовательского и проектного характера, связанных с построением эффективной системы финансового контроля.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины, отражающие специфику магистерской программы» части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерская программа «Государственный аудит и контроль».

Освоение дисциплины «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» необходимо для прохождения ознакомительной практики, а также, для подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит:

Код и наименование профессиональных компетенций (ПК) выпускника

УК-1.2. Способен анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними.

Код и наименование индикаторов достижения профессиональных компетенций выпускника

УК-1.2. Способен анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- в чем заключается содержание и какова роль государственного (муниципального) финансового контроля и аудита;
- современное законодательство, нормативно-правовые и методические документы, регулирующие сферу государственного (муниципального) финансового контроля;
- методологические принципы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля;
- систему, методы и формы внутреннего финансового контроля;
- цели и задачи проекта при осуществлении внутреннего финансового контроля.

УМЕТЬ:

- анализировать, толковать и правильно применять нормативные правовые акты по вопросам осуществления государственного (муниципального) финансового контроля и аудита;
- руководить разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего финансового контроля и аудита;
- разрабатывать научные подходы к решению проблем, возникающих в практике внутреннего финансового контроля и аудита;
- уметь использовать существующие методы организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- уметь оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- принимать управленческие решения в процессе осуществления финансового контроля и аудита.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками работы с законодательством, правоприменительными актами финансовых и налоговых органов, актами судебной практики, научными комментариями, статьями и монографиями по внутреннему финансовому контролю и аудиту;
- навыками формирования планов (программ) проведения контрольных мероприятий;
- навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита;
- способностью планировать и организовывать деятельность органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- навыками принятия решений по результатам внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- способностью осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4	5 ¹
1	Правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации	Становление и развитие государственного (муниципального) финансового контроля. Содержание, формы, виды и методы государственного (муниципального) финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование организации государственного (муниципального) финансового контроля. Принципы финансового контроля: независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность), законность, плановость	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР
2	Финансовый	Определение внутреннего	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР

	контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств	финансового контроля. Принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц при его осуществлении. .		
3	Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.	Законодательство (Бюджетный кодекс, КоАП РФ, иные законы), 384-ФЗ о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации; Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (ВГ(М)ФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА) Методические разъяснения и НПА Минфина России; ведомственные стандарты органов ВГ(М)ФК; ведомственные акты по ВФА	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР, К
4	Внутренний государственный финансовый контроль.	Распределение полномочий органов внутреннего госфинконтроля при осуществлении контроля, особенности их осуществления с учетом объектов контроля (межбюджетные трансферты, учреждения, юридические лица – получатели субсидий). Права и обязанности объектов контроля при осуществлении контрольной деятельности	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР
5	Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях	Внутренний аудит как функция, выполняющая независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, методы и способы оценки. Отличие внутреннего контроля и внутреннего аудита. Перечень процедур внутреннего контроля. Разработка, внедрение и оценка эффективности СВФК. Ответственность за несоблюдение внутренних бюджетных процедур. Варианты построения СВФК. Документальное оформление СВФК. Распределение обязанностей между сотрудниками при проведении мероприятий внутреннего контроля. Методика оценки эффективности СВФК	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР
6	Обзор результатов	Нарушения, выявленные в ходе	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР,

	контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики	проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины (нарушения условий предоставления субсидий, нецелевое расходование бюджетных средств, нарушения при осуществлении закупок, нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств). Нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности		К
7	Организация муниципального финансового контроля	Задачи, предмет и объекты МФК, основные проблемы разграничения полномочий между контрольными органами. Организация аудита эффективности и основные недостатки внутреннего финансового аудита. Роль санкционирования расходов в бюджетном процессе. Вопросы реализации результатов контрольных мероприятий. Оценка эффективности налоговых расходов. Перечни и источники доходов бюджета. Финансово-экономическая экспертиза МПА, в части касающейся расходных обязательств и муниципальных программ. Риск-ориентированный подход при проведении аудиторских проверок. Взаимодействие с органами ГФК. Критерии оценки значимости бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР
8	Регламентация внутреннего контроля	Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций. Стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР

9	Внутренние риски в государственных (муниципальных) учреждениях	Факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного (муниципального) финансового контроля и аудита. Понятие контрольной среды и её оценка. Риски, связанные с применением информационных систем. Процедуры оценки рисков	УК-1.2.	Д, ДЗ, ПЗ, КР, К
---	--	--	---------	------------------

¹В графе 5 приводятся наименования оценочных средств: дискуссии (Д), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), практической работы (ПЗ), контрольной работы (К), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

Структура дисциплины (модуля) «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа)

Вид работы	Трудоёмкость, часы		
	ОФО 1 семестр		ЗФО 1 курс
Общая трудоемкость (в часах)	108		108
Контактная работа (в часах):	34		6
Лекционные занятия (Л)	17		3
Практические занятия (ПЗ)	17		3
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены		
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены		
Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная (внеаудиторная) работа:	65		98
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	Не предусмотрено		
Реферат (Р)	Не предусмотрен		
Эссе (Э)	Не предусмотрено		
Контрольная работа (КР)	Не предусмотрена		
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	32		32
Вид промежуточной аттестации	зачет		зачет

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	<i>Правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации. Цель и задачи изучения темы – изучить становление и развитие государственного (муниципального) финансового контроля; содержание, формы, виды, методы и принципы государственного (муниципального) финансового контроля</i>
2.	<i>Финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств. Цель и задачи изучения темы – изучить понятие и определение внутреннего финансового контроля и аудита (ВФКиА); принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц при его осуществлении; практику организации и осуществления ВФКиА</i>
3.	<i>Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Цель и задачи изучения темы – изучить нормативно-правовое регулирование внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</i>
4.	<i>Внутренний государственный финансовый контроль. Цель и задачи изучения темы – ознакомиться с распределением полномочий органов внутреннего госфинконтроля при осуществлении контроля, особенностями их осуществления с учетом объектов контроля (межбюджетные трансферты, учреждения, юридические лица – получатели субсидий). Изучить права и обязанности объектов контроля при осуществлении контрольной деятельности</i>
5.	<i>Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях. Цель и задачи изучения темы – рассмотреть внутренний аудит как функцию, выполняющую независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, раскрыть методы и способы оценки. Привести перечень процедур внутреннего контроля; варианты построения СВФК; документальное оформление; методику оценки эффективности СВФК</i>
6.	<i>Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики. Цель и задачи изучения темы – исследовать нарушения, выявленные в ходе проверок</i>

	исполнения финансово-бюджетной дисциплины (нарушения условий предоставления субсидий, нецелевое расходование бюджетных средств, нарушения при осуществлении закупок, нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств); нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности
7.	<i>Организация муниципального финансового контроля. Цель и задачи изучения темы – изучить задачи, предмет и объекты МФК, основные проблемы разграничения полномочий между контрольными органами; рассмотреть организацию аудита эффективности и основные недостатки внутреннего финансового аудита; привести критерии оценки значимости бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур</i>
8.	<i>Регламентация внутреннего контроля. Цель и задачи изучения темы – изучить применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций; стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА); кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов; регламентацию внутреннего контроля в Российской Федерации</i>
9.	<i>Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений. Цель и задачи изучения темы – определить факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита. Изучить понятие контрольной среды и её оценки; риски, связанные с применением информационных систем; процедуры оценки рисков</i>

Таблица 4. Лабораторные работы по дисциплине «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» не предусмотрены учебным планом по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерская программа «Государственный аудит и контроль»

Таблица 5. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Правовые основы государственного финансового контроля в России
2.	Правовой статус, функции и полномочия в области бюджетного контроля Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
3.	Правовые основы осуществления контроля в сфере местного самоуправления
4.	Организация контрольно-ревизионной работы при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля. Основные этапы и последовательность работы
5.	Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия
6.	Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок
7.	Цифровизация контроля в финансовой бюджетной сфере и формирование единой контрольной среды
8.	Риск-ориентированный подход к построению СВФК
9.	Нормативно-правовая база для создания СВФК
10.	Структура внутренних бюджетных процедур
11.	Риск-ориентированный подход при проведении аудиторских процедур
12.	Критерии оценки значимого бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур
13.	Направления оценки качества финансового менеджмента
14.	Бюджетные процедуры и показатели качества финансового менеджмента
15.	Формирование реестра бюджетных рисков

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация.**

Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: выполнение практических работ, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий в установленный срок.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» (контролируемые компетенции УК-1.2.)

Тема 1. Правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации

1. В чем сущность и значение контроля в современных условиях? Перечислите основные цели и задачи контроля.
2. Назовите основные функции государственного финансового контроля.
3. Охарактеризуйте основные принципы, присущие государственному финансовому контролю.
4. Приведите примеры предварительного, текущего и последующего контроля.
5. Какие виды контроля вы знаете?
6. Каковы основные задачи государственного контроля? Назовите органы государственного финансового контроля и их функции.
7. Назовите правовые основы государственного финансового контроля в России.
8. Какие принципы финансового контроля Вам известны, раскройте их содержание и значение?

Тема 2. Финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств.

1. Термины внутреннего финансового аудита и их определения
2. Принципы внутреннего финансового аудита
3. Задачи внутреннего финансового аудита
4. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита
5. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур
6. Основания и порядок организации внутреннего финансового аудита
7. Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

Тема 3. Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

1. Методология внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и внутреннего финансового аудита
2. Стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
3. Методические рекомендации по ВГФК
4. Стандарты внутреннего финансового аудита
5. Порядок аудита достоверности годовой бюджетной отчетности
6. Развитие системы ВФА
7. Система обучения внутренних аудиторов

Тема 4. Внутренний государственный финансовый контроль.

Распределение полномочий органов внутреннего государственного финансового контроля при осуществлении контроля, особенности их осуществления с учетом объектов контроля.

1. Права и обязанности объектов контроля при осуществлении контрольной деятельности

Тема 5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях.

1. Практические подходы к построению системы внутреннего финансового контроля
2. Внутренний аудит как функция, выполняющая независимую оценку эффективности системы внутреннего контроля, методы и способы оценки
3. Разработка, внедрение и оценка эффективности СВФК
4. Ответственность за несоблюдение внутренних бюджетных процедур
5. Варианты построения системы внутреннего финансового контроля
6. Документальное оформление СВФК
7. Распределение обязанностей между сотрудниками при проведении мероприятий внутреннего контроля
8. Методика оценки эффективности СВФК

Тема 6. Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики.

1. Нарушения, выявленные в ходе проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины:
 - 1.1. Нарушения условий предоставления субсидий
 - 1.2. Нецелевое расходование бюджетных средств
 - 1.3. Нарушения при осуществлении закупок
 - 1.4. Нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств
2. Нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Тема 7. Организация муниципального финансового контроля.

1. Задачи, предмет и объекты муниципального ФК, основные проблемы разграничения полномочий между контрольными органами
2. Организация аудита эффективности и основные недостатки внутреннего финансового аудита
3. Роль санкционирования расходов в бюджетном процессе
4. Вопросы реализации результатов контрольных мероприятий
5. Оценка эффективности налоговых расходов
6. Перечни и источники доходов бюджета
7. Финансово-экономическая экспертиза МПА, в части касающейся расходных обязательств и муниципальных программ
8. Риск-ориентированный подход при проведении аудиторских проверок. Взаимодействие с органами ГФК
9. Критерии оценки значимости бюджетного риска, используемые при планировании аудиторских процедур

Тема 8. Регламентация внутреннего контроля.

1. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций
2. Стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (CIA)
3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов
4. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации

Тема 9. Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений.

1. Факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита
2. Понятие контрольной среды и её оценка
3. Риски, связанные с применением информационных систем.
4. Процедуры оценки рисков

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения обучающимся самостоятельной работы по дисциплине.

Дискуссия – это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения.

Учебная дискуссия отличается тем, что ее проблематика нова лишь для группы лиц, участвующих в дискуссии; ее ориентировочный результат известен организатору. Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме в относительно небольших группах, обучающихся.

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения; анализ проблемы;
- попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени, выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы, после чего он лишается слова. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

Дискуссия должна дать возможность каждому участнику высказать свою точку зрения на обсуждаемый вопрос. От выступающих требуется аргументировано излагать и защищать свои суждения, при этом обсуждая не людей, а их позиции.

При подготовке обучающегося к дискуссии следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания дискуссии

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильное определение базовых терминов по дисциплине, нарушение логики рассуждений и аргументации позиции.

Негрубые ошибки: при правильном ответе неумение самостоятельно или полно проиллюстрировать его собственными примерами.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2. *Оценочные материалы для практических занятий по дисциплине «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» (контролируемые компетенции)*

Примеры контрольных вопросов и типовых заданий:

Тема 1. Правовые основы государственного финансового контроля в Российской Федерации

I. Контрольные вопросы:

1. Какова роль контрольной функции финансов в системе функций финансов?
2. Какие правовые и экономические понятия и (или) категории могут быть использованы для характеристики финансового контроля?
3. Каким образом определяются предмет и объект оценки в рамках финансового контроля, и какие обстоятельства на это влияют?
4. Каковы цели финансового контроля?
5. Какие меры применяются по результатам финансового контроля?
6. В чем особенности предмета и целей государственного финансового контроля?
7. Каковы место и роль финансового контроля в финансах и финансовой системе с учетом различных подходов к их определению и составу?
8. Какие принципы финансового контроля Вам известны, раскройте их содержание и значение?
9. Опишите систему финансового контроля: какие основания используются для классификации финансового контроля и какие виды финансового контроля выделяются по каждому из оснований его классификации?

Тема 2. Финансовый контроль и аудит в главных администраторах бюджетных средств.

I. Контрольные вопросы:

1. Составьте схему системы концептуальных основ внутреннего контроля учреждений.
2. Разработайте примерную форму стандарта внутреннего аудита финансовых институтов, для принятия управленческих решений.
3. Составьте фрагмент примерного Положения об отделе внутреннего аудита финансовых институтов.
4. Разработайте должностные обязанности внутреннего аудитора финансовых институтов.
5. Раскройте взаимосвязь и координацию деятельности службы внутренних аудиторов финансовых институтов с другими их подразделениями.

Тема 3. Методическое обеспечение внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Контрольные вопросы:

1. Назовите методологию внутреннего Г(М)ФК и внутреннего ФА
2. Назовите проблемные зоны ВГ(М)ФК
3. Перечислите полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
4. Обозначьте вступившие в силу стандарты ВФК
5. Назовите пути совершенствования НПА в сфере ВГ(М)ФК (стандарты, НПА МИНФИНА РФ)

6. Перечислите основные методические рекомендации по ВГ(М)ФК
7. Сформулируйте условия для предконтроля
8. Обозначьте вступившие в силу стандарты внутреннего финансового аудита
9. Каков порядок достоверности годовой бюджетной отчетности?
10. Как вы видите развитие системы ВФА?

Тема 4. Внутренний государственный финансовый контроль.

I. Контрольные вопросы:

1. В чем заключается подготовка и планирование ревизии?
2. Кто разрабатывает программу и план ревизии?
3. В какой последовательности и какие действия необходимо проводить во время ревизии?
4. Что учитывают при планировании ревизии?
5. Пересматривается ли план ревизии во время ее проведения?
6. Какие этапы работ проводятся во время ревизии?
7. Каков порядок проведения комплексной ревизии?
8. Каким путем устанавливается достоверность финансово-хозяйственных операций?
9. Что должен обеспечить руководитель контрольно-ревизионного аппарата организации, назначившей ревизию?
10. Как проводится оформление результатов ревизии?
11. Какая рекомендуется последовательность изложения результатов ревизии при составлении акта комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий?
12. На основании чего излагаются результаты ревизии?
13. Кто принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению ущерба?

Тема 5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в ГРБС и бюджетных организациях

I. Контрольные вопросы:

1. Порядок оформления результатов ревизий и проверок.
2. Порядок составления и содержание акта ревизии
3. Как проводится оформление результатов ревизии?
4. Какая рекомендуется последовательность изложения результатов ревизии при составлении акта комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий?
5. На основании чего излагаются результаты ревизии?
6. Кто принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению ущерба?
7. Оформление результатов ревизии. Структура и содержание основного акта ревизии.
8. Реализация материалов ревизии. Организация контроля за выполнением решений, принятых по материалам ревизии
9. Что такое аудит эффективности? Основные критерии эффективности государственного финансового контроля.

Тема 6. Обзор результатов контрольных мероприятий органов контроля и судебной практики.

Контрольные вопросы:

1. Приведите нарушения, выявленные в ходе проверок исполнения финансово-бюджетной дисциплины:
 - 2.1. Нарушения условий предоставления субсидий
 - 2.2. Нецелевое расходование бюджетных средств
 - 2.3. Нарушения при осуществлении закупок
 - 2.4. Нарушения в порядке принятия бюджетных обязательств
3. Приведите нарушения в области ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности

Тема 7. Организация муниципального финансового контроля.

I. Контрольные вопросы:

1. Чем документальный контроль отличается от фактического контроля? Объясните значение такого разграничения.
2. Какова структура и содержание правоотношений финансового контроля? Чем отличаются правоотношения публичного финансового контроля от правоотношений непубличного финансового контроля?
3. Охарактеризуйте существующие методы финансового контроля: в чем особенность каждого из них и в каких случаях они применяются?
4. Какие акты, как правило, оформляются при назначении, проведении, по окончании и по результатам мероприятий финансового контроля?
5. В чем заключаются достоинства и недостатки отсутствия единой унифицированной правовой регламентации мероприятий финансового контроля?

Тема 8. Регламентация внутреннего контроля.

Контрольные вопросы:

1. Каков порядок применения международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций
2. Охарактеризуйте стандарты внутреннего контроля Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (CIA)
3. Охарактеризуйте Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов
4. Как осуществляется регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации?

Тема 9. Внутренние риски государственных (муниципальных) учреждений

Контрольные вопросы:

1. Назовите факторы риска, влияющие на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита
2. Дайте определение контрольной среды и её оценки
3. Приведите риски, связанные с применением информационных систем.
4. Назовите процедуры оценки рисков

Методические рекомендации для выполнения практических работ

Практическая работа – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения практической работы можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе. Практическая работа реализуется в виде аудиторной работы.

Основные задачи практической работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение практических работ необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, основной и дополнительной литературе.

Критерии оценивания практических работ

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного

	недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

Методические рекомендации к подготовке к контрольным точкам

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет правильность выполнения контрольной работы. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии формирования оценок по контрольным точкам (контрольные работы; коллоквиум)

6 баллов - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, решено 100 % задач;

5 баллов – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, решено 70 % задач;

4 балла – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся

затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55 % задач;

менее 3 баллов – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50 % задач.

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

5.3. *Оценочные материалы для промежуточной аттестации.*

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества ее освоения обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце 1 семестра ОФО, 2 семестра ОЗФО, 1 курса ЗФО и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Внутренний финансовый контроль и аудит» в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация проводится в письменной форме. На промежуточную аттестацию отводится от 15 до 30 баллов.

5.3.1. Вопросы к экзамену по дисциплине «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере» (контролируемые компетенции УК-1.2.)

1. Понятие, формы, виды и методы государственного (муниципального) финансового контроля. Роль финансового контроля в рыночной экономике.
2. Правовое регулирование государственного (муниципального) финансового контроля. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля в России.
3. Система государственного финансового контроля. Организационная структура и функции контрольного аппарата.
4. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений.
5. Президентский контроль. Организационная структура, функции и полномочия.
6. Контроль законодательных органов власти. Счетная палата. Организационная структура и функции и полномочия. Взаимодействие Счетной палаты РФ с международными организациями финансового контроля.
7. Организационная структура и функции исполнительных органов власти. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба.
8. Правовая ответственность субъектов финансово-бюджетных отношений
9. Лимская декларация руководящих принципов контроля ИНТОСАИ и реализация ее положений при определении правового статуса Счетной палаты РФ
10. Правовой статус Счетной палаты РФ как высшего органа финансового контроля
11. Бюджетный контроль за публичными доходами, публичными расходами и публичным долгом на всех стадиях бюджетного процесса. Общая характеристика.
12. Парламентский контроль за основными бюджетными показателями: бюджетными доходами и расходами, дефицитом и профицитом бюджетов, публичным долгом. Правовые условия его эффективности
13. Роль органов исполнительной власти и исполнительных органов местного самоуправления в бюджетном контроле
14. Казначейская система исполнения бюджета как механизм финансового контроля
15. Контроль исполнения бюджета Федеральной службой финансово-бюджетного надзора
16. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении компании.
17. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
18. Профессиональные ассоциации: Институт внутренних аудиторов.
19. Современное понимание внутреннего контроля хозяйствующих субъектов. Экономические

- причины, определяющие его ускоренное развитие
20. Основные характеристики структуры СВК
 21. Сущность основных принципов работы СВК
 22. Сущность основных требований к работе СВК
 23. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения
 24. Функции СВА в рамках СВК, ее преимущества перед внешними аудиторами и консультантами
 25. Основные функции СВА
 26. основополагающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора
 27. Основные цели международных стандартов внутреннего аудита и их классификация
 28. Формы, методы, приемы и объекты внутреннего аудита
 29. Методы и процедуры получения аудиторских доказательств
 30. Существенность, уровень существенности и риск ошибки
 31. Определение понятия документирование внутреннего аудита.
 32. Цели документирования.
 33. Распространение понятия на все этапы управления функцией внутреннего аудита.
 34. Основные этапы документирования внутреннего аудита.
 35. Внутренние риски предпринимательской деятельности
 36. Основные требования к процессу формирования службы внутреннего аудита
 37. Внутренняя нормативная база регулирования работы СВК
 38. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВК
 39. Реализация принципа подведомственности в бюджетном контроле
 40. Полномочия органов государственных внебюджетных фондов по контролю за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов. Их разграничение с полномочиями органов законодательной и исполнительной власти
 41. Система органов налогового контроля: принципы организации и структура
 42. Налоговые проверки как основной метод налогового контроля: виды и порядок проведения. Иные методы налогового контроля и правовые пределы их применения
 43. Правовые последствия нарушения налоговыми органами порядка проведения мероприятий налогового контроля и противодействия налогоплательщиков проведению мероприятий налогового контроля
 44. Формы налогового контроля и их правовое значение для защиты прав налогоплательщиков, налоговых агентов и банков
 45. Контроль Центрального банка РФ и кредитных организаций за соблюдением правил денежного обращения. Проверки кредитных организаций Центральным банком РФ
 46. Расчетно-кассовые центры Центрального банка РФ и система корреспондентских счетов кредитных организаций в них как организационно-правовой механизм контроля Центрального банка РФ за денежным обращением в стране
 47. Валютный контроль как вид государственного финансового контроля и существенный элемент валютного регулирования
 48. Валютные операции как объект валютного контроля. Проблемы классификации валютных операций для целей валютного контроля
 49. Агенты валютного контроля: их система и функции
 50. Учет и отчетность по валютным операциям: их правовое значение для валютного контроля. Документы учета и отчетности по валютным операциям: состав, основания, порядок и сроки их представления агентам валютного контроля
 51. Методы и формы валютного контроля
 52. Система органов регионального и муниципального контроля.
 53. Понятие муниципального контроля, его особенности.
 54. Полномочия представительного органа муниципального образования в области финансового контроля. Контрольные органы муниципальных образований: правовой статус, функции и их полномочия.
 55. Порядок организации и проведения мероприятий по контролю деятельности органов государственной власти и местного самоуправления.
 56. Стандарты государственного и муниципального финансового контроля. Планирование контрольно-ревизионной работы.
 57. Организация контрольно-ревизионной работы при осуществлении государственного

- (муниципального) финансового контроля. Основные этапы и последовательность работы.
58. Общие требования, предъявляемые к планированию проведения контрольных мероприятий. Принципы планирования: комплексность, непрерывность и оптимальность.
 59. Порядок использования основных методов финансового контроля.
 60. Особенности ревизии как метода финансового контроля.
 61. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия.
 62. Приемы и способы документального контроля.
 63. Приемы и способы фактического контроля.
 64. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.
 65. Оценка и документальное оформление результатов проверок. Акт проверки.
 66. Порядок реализации материалов проверок и ревизий.
 67. Аудит эффективности как инструмент оценок результативности и экономичности бюджетных программ и их влияния на социально-экономические положения страны и отдельных регионов.
 68. Специфика аудита эффективности.
 69. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.
 70. Критерии эффективности финансового контроля.
 71. Основные виды нарушений бюджетного законодательства.
 72. Нецелевое использование бюджетных средств.
 73. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов) *(контролируемые компетенции УК-1.2.)*

Перечень тем курсовых работ

1. Финансовый контроль как экономическая и правовая категория.
2. Концепция финансового контроля в Российской Федерации и проблемы ее реализации.
3. Роль финансового контроля в публичной финансовой деятельности Российской Федерации.
4. Имплементация принципов финансового контроля Лимской декларации руководящих принципов контроля ИНТОСАИ в законодательстве о контрольно-счетных органах Российской Федерации.
5. Реализация принципов государственного устройства в организации публичного финансового контроля в Российской Федерации.
6. Система финансового контроля в Российской Федерации.
7. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации.
8. Муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации.
9. Методы и формы финансового контроля: их соотношение, критерии применения и проблемы правового регулирования.
10. Правоотношения финансового контроля: элементы структуры, содержание и виды.
11. Система мер государственного принуждения по результатам государственного финансового контроля: основания и порядок применения.
12. Юридическая ответственность за нарушения законодательства в сферах публичной финансовой деятельности и денежного обращения страны по результатам финансового контроля в России.
13. Проблемы соотношения государственного финансового контроля с производством по делам о юридической ответственности за нарушения законодательства в сферах публичной финансовой деятельности и денежного обращения России.
14. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
15. Роль внутреннего контроля в деятельности предприятий.
16. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.
17. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
18. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.

19. Международный опыт создания Служб внутреннего аудита.
20. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.
21. Стандартизация внутреннего аудита.
22. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов.
23. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
24. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах.
25. Сущность и значение аутсорсинга
26. Организация работы службы внутреннего аудита: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
27. Методы внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите.
28. Методы внутреннего аудита: инвентаризация имущества и обязательств.
29. Методы внутреннего аудита: осмотр, обследование, контрольный обмер.
30. Методы внутреннего аудита: методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
31. Методы внутреннего аудита: аналитические процедуры.
32. Методы внутреннего аудита: аудиторская выборка.
33. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
34. Цикл внутреннего аудита.
35. Назначение классификаций рисков.
36. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
37. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
38. Методика проверки правильности организации работ по применению законодательных и нормативных актов.
39. Особенности внутреннего аудита процесса закупок.
40. Особенности внутреннего аудита процесса производства.
41. Особенности внутреннего аудита процесса продаж.
42. Особенности внутреннего аудита процесса управления финансами.
43. Особенности внутреннего аудита процесса бухгалтерского учета.
44. Правовой статус Счетной палаты РФ и проблемы его реализации.
45. Правовые основы организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.
46. Публичные финансы как объект государственного финансового контроля.
47. Роль бюджетного контроля в бюджетном процессе и его особенности на каждой стадии бюджетного процесса.
48. Контрольные функции Федерального казначейства в России.
49. Контрольные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.
50. Роль методов и форм налогового контроля в защите прав налогоплательщиков.
51. Денежное обращение как объект государственного финансового контроля.
52. Контроль Центрального банка РФ за организацией денежного обращения в Российской Федерации.
53. Контрольные функции расчетно-кассовых центров Центрального банка РФ.
54. Наличное денежное обращение за рамками банковской системы как предмет контроля налоговых органов.
55. Соотношение валютных ограничений с мерами валютного контроля.
56. Организация валютного контроля в Российской Федерации.
57. Бухгалтерский учет как внутрихозяйственный финансовый контроль.
58. Роль бухгалтерской отчетности в контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организации.
59. Аудит как непубличный и независимый финансовый контроль.
60. Существенность в аудите и аудиторский риск.
61. Документальное оформление аудита и его значение для аэрируемого лица.

62. Проблемы юридической ответственности индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций и их должностных лиц.

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию курсовой работы

Порядок организации, подготовки и защиты курсовых работ (проектов) обучающимися в ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» регламентирован Положением о курсовой (-ом) работе (проекте) (далее - Положение), принятого УМС КБГУ 29 августа 2017 г. (протокол № 8) и утвержденного проректором по УР (<https://kbsu.ru/wp-content/uploads/2019/03/polozhenie-o-kursovoj-rabote-proekte.pdf>). В соответствии с Положением курсовая работа (проект) – это самостоятельное исследование одной из актуальных проблем по соответствующей дисциплине (модулю).

Написание и защита курсовой работы является заключительным этапом подготовки обучающихся по курсу «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере». Цель курсовой работы - закрепление и углубление теоретических знаний, полученных при изучении учебной дисциплины «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере», формирование у обучающихся профессиональных компетенций и навыков самостоятельного решения профессиональных задач.

В процессе выполнения курсовой работы решаются следующие задачи:

- систематизация и конкретизация теоретических знаний по дисциплине «Проблемы выявления и пресечения противоправных действий в финансовой сфере»;
 - приобретение навыков ведения самостоятельной исследовательской работы, включая поиск и анализ необходимой информации;
 - формирование у обучающихся системного мышления через определение целей и постановку задач работы и навыков ведения научно-исследовательской работы;
 - самостоятельное исследование актуальных вопросов;
 - грамотно подготовить презентацию защищаемой работы/проекта;
 - выступать перед аудиторией с докладом при защите работы/проекта, компетентно отвечать на вопросы, вести профессиональную дискуссию, убеждать оппонентов в правильности принятых решений;
 - развитие у обучаемых логического мышления и умения аргументировано излагать мысли при анализе теоретических проблем и практических примеров, умения формулировать выводы и предложения;
 - развитие системного мышления, самостоятельности, организованности и ответственности обучающегося за принимаемые решения;
 - формирование умений и навыков планомерной регулярной работы над решением поставленных задач; - подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы
- Общими требованиями к содержанию курсовой работы являются:
- четкость и логическая последовательность изложения материала;
 - краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
 - конкретность изложения результатов работы.

Для оказания помощи обучающемуся в выполнении курсовой работы кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита назначает научного руководителя по разработке отдельных вопросов курсовой работы. Права и обязанности студентов и научных руководителей определяются нормативными актами и образовательными стандартами.

Курсовая работа подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Выполнение курсовой работы является важным звеном в подготовке специалистов по финансовому учету. В ней обучающийся показывает умение самостоятельно работать с литературными источниками по исследуемой теме, разбираться с практическим материалом хозяйствующего субъекта, логически мыслить, делать выводы и предложения по совершенствованию учета.

Обучающиеся выполняют курсовую работу по одной из предлагаемых выше тем.

По согласованию с преподавателем – руководителем курсовой работы обучающийся может выбрать другую тему с учетом его интересов или потребности предприятия, где он работает.

Написание теоретической части включает выполнение следующих этапов:

- выбор темы;
- подбор и изучение литературы и нормативной базы по избранной теме;
- составление плана курсовой работы;
- изучение объекта исследования;
- сбор, обработка и обобщение практического материала;
- написание и оформление курсовой работы;
- защита курсовой работы.

Для обоснованного выбора темы преподаватели – руководители курсовых работ проводят консультации со обучающимися.

При оформлении курсовой работы следует иметь в виду, что она включает следующие составные части: титульный лист, оглавление (содержание), текстовую часть, список использованных источников, приложения (при необходимости).

Титульный лист курсовой работы оформляется по требованиям, указанным ниже.

В оглавлении (содержании) последовательно перечисляются наименования вопросов плана курсовой работы с указанием номера начальной страницы.

Текстовая часть курсовой работы должна содержать:

1. Введение.
2. Основную (специальную) часть.
3. Заключение.

Курсовая работа должна содержать примерно 25-30 страниц и выполнена на одной стороне стандартного листа.

В список литературы включаются все источники (учебники, монографии, законодательные и нормативные акты, справочники, журнальные статьи), использованные при исследовании выбранной темы курсовой работы. Литературные источники располагаются в алфавитном порядке фамилий авторов и названий нормативного документа.

Обязательным элементом курсовой работы являются приложения, включающие иллюстративный и фактический материал, который использовался при работе над темой (первичные документы, учетные регистры, копии внутренних отчетов).

Написание текста курсовой работы

Начинается курсовая работа с введения. Во введении необходимо обосновать актуальность выбранной темы, определить цель и раскрыть содержание поставленных задач, а также указать объект и предмет исследования.

Актуальность – обязательное требование к любой научной работе. Освещение актуальности не должно быть многословным. Достаточно в пределах одной страницы показать главное – суть проблемы, которая является темой данной курсовой работы. Затем логично следует перейти к формулировке цели предпринимаемого исследования, а также указать на конкретные задачи, которые предстоит решать в соответствии с этой целью. Это обычно делается в форме перечисления (изучить..., раскрыть..., показать..., установить... и т.п.). Формулировки этих задач необходимо делать как можно более тщательно, поскольку описание их решения должно составить содержание вопросов курсовой работы.

Обязательным элементом введения курсовой работы является формулировка объекта и предмета исследования.

Во введении студент должен также указать методы исследования, которые служат инструментом в сборе фактического материала, являясь необходимым условием достижения поставленной цели.

Здесь дается также характеристика основных источников получения информации (официальных, научных, литературных, библиографических), а также указываются методологические основы проведенного исследования.

В вопросах основной части курсовой работы подробно рассматривается методика и техника исследования и обобщаются результаты. Содержание вопросов основной части должно точно соответствовать теме курсовой работы и полностью ее раскрывать. В этой части курсовой работы студент должен раскрыть организационно-экономическую характеристику исследуемого объекта. Финансово-хозяйственную деятельность следует представить в основных показателях,

сгруппированных в аналитической таблице (за два-три отчетных периода) с последующими выводами.

Характеристика исследуемого объекта должна начинаться с краткой исторической справки об его образовании и развитии. В завершении следует указать, какая форма учета используется в учетном процессе, уровень его автоматизации.

После организационно-экономической характеристики раскрывается содержание предмета исследования.

Основная часть курсовой работы показывает умение студента сжато, логично и аргументировано излагать материал курсовой работы по выбранной теме.

Курсовая работа заканчивается заключением. Эта часть курсовой работы должна представлять собой последовательное, логически стройное изложение полученных итогов проведенного исследования и их соотношение с общей целью и конкретными задачами, поставленными и сформулированными во введении. Заключение включает в себя и практические предложения, которые обязательно должны исходить из круга вопросов, изученных лично студентом в процессе проведенного исследования.

После заключения приводится список использованной литературы, составляющий одну из существенных частей курсовой работы. Он отражает самостоятельную творческую работу студента. Каждый включенный в такой список литературы источник должен иметь отражение в основной части курсовой работы. Если обучающийся делает ссылку на какие-либо заимствованные факты или цитирует работы авторов учебников, то он должен обязательно указать в конце ссылки или цитаты номер литературного источника из списка, откуда был взят материал.

Обязательным элементом курсовой работы являются приложения, включающие вспомогательный и дополнительный материал. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки.

По содержанию приложения могут быть разнообразными. По форме они могут представлять собой текст, таблицы, графики, карты, первичные документы, учетные регистры.

Приложения оформляются как продолжение курсовой работы на последних ее страницах.

Требования по оформлению курсовой работы:

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем курсовой работы – не менее 25 страниц и не более 30 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент курсовой работы начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета, института и кафедры. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа,

размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ., например, «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

Критерии оценивания

Критерии оценивания курсовых работ определены в п. 20 Положения о балльно-рейтинговой системе аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова.

Результаты защиты курсовой работы (проекта) оцениваются дифференцированной отметкой («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), которая записывается в ведомость и зачетную книжку. Оценка «неудовлетворительно» проставляется в экзаменационную ведомость, в зачетную книжку не вносится.

Курсовая работа будет оценена на «отлично» (91-100 баллов), если во введении приводится обоснование выбора конкретной темы, полностью раскрыта актуальность её в научной отрасли, чётко определены и грамотно поставлены задачи и цель курсовой работы. Основная часть работы демонстрирует большое количество прочитанных автором работ. В ней содержатся основные термины, и они адекватно использованы. Критически прочитаны источники: вся необходимая информация проанализирована, вычленена, логически структурирована. Присутствуют выводы и грамотные обобщения. В заключении сделаны логичные выводы, а собственное отношение выражено чётко. Автор курсовой работы грамотно демонстрирует осознание возможности применения исследуемых теорий, методов на практике. Приложение содержит цитаты и таблицы, иллюстрации и диаграммы: все необходимые материалы. Курсовая работа написана в стиле академического письма (использован научный стиль изложения материала). Автор адекватно применял терминологию, правильно оформил ссылки. Оформление работы соответствует требованиям ГОСТ, библиография, приложения оформлены на отличном уровне. Объём работы заключается в пределах от 20 до 30 страниц.

Курсовая работа на «хорошо» (81-90 баллов) - во введении содержит некоторую нечёткость формулировок. В основной её части не всегда проводится критический анализ, отсутствует авторское отношение к изученному материалу. В заключении неадекватно использована терминология, наблюдаются незначительные ошибки в стиле, многие цитаты

грамотно оформлены. Допущены незначительные неточности в оформлении библиографии, приложений.

Курсовая работа на «удовлетворительно» (66-80 баллов) - во введении содержит лишь попытку обоснования выбора темы актуальности, отсутствуют чёткие формулировки. Расплывчато определены задачи и цели. Основное содержание - пересказ чужих идей, нарушена логика изложения, автор попытался сформулировать выводы. В заключении автор попытался сделать обобщения, собственного отношения к работе практически не проявил. В приложении допущено несколько грубых ошибок. Не выдержан стиль требуемого академического письма по проекту в целом, часто неверно употребляются научные термины, ссылки оформлены неграмотно, наблюдается плагиат.

При оценивании такой курсовой работы, ее недостатки видны сразу. Курсовая работа на «неудовлетворительно» (65 и менее баллов) - во введении не содержит обоснования темы, нет актуализации темы. Не обозначены и цели, задачи проекта. Скупое основное содержание указывает на недостаточное число прочитанной литературы. Внутренняя логика всего изложения проекта слабая. Нет критического осмысления прочитанного, как и собственного мнения. Нет обобщений, выводов. Заключение таковым не является. В нём не приведены грамотные выводы. Приложения либо вовсе нет, либо оно недостаточно. В работе наблюдается отсутствие ссылок, плагиат, не выдержан стиль, неадекватное использование терминологии. По оформлению наблюдается ряд недочётов: не соблюдены основные требования ГОСТ, а библиография с приложениями содержат много ошибок. Менее 20 страниц объём всей работы.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенций: УК-1.2. представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Код и наименование профессиональной компетенции выпускника: УК-1.2. Способен анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: – методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; – систему, методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита;	Оценочные материалы для проведения дискуссий (раздел 5.1.1). Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	Уметь: – оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; – принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.	Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2). Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)

	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; – способностью осуществить самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита 	<p>Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2).</p> <p>Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.2)</p>
--	--	--

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
2. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 г. № 2-ФКЗ (ред. от 28.12.2016) «О Правительстве Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 02.08.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
5. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
6. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
7. Закон РФ от 21.03.1991 N 943-1 (ред. от 27.12.2018) «О налоговых органах Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
8. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 26.07.2019) «О банках и банковской деятельности» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
9. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
10. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 16.10.2019) «О валютном регулировании и валютном контроле» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
12. Федеральный закон от 06.10.1999 N 184-ФЗ (ред. от 16.10.2019) «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
13. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
14. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от

- 10.07.2002 № 86-ФЗ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
15. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. от 17.10.2019) – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
16. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
17. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) » - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
18. Указ Президента РФ от 25.07.1996 N 1095 (ред. от 18.07.2001) «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru
19. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 (ред. от 15.06.2019) «О Федеральном казначействе» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru

7.2. Основная литература

1. Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. — 2-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 703 с. — ISBN 5-238-00413-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71192.html>
2. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS
3. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 84 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>.— ЭБС «IPRbooks».
4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. — М.: Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>
6. Смелик, Р. Г. Контроль и ревизия: учебное пособие / Р. Г. Смелик, Е. Г. Осташенко. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. — 152 с. — ISBN 978-5-7779-1995-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/59605.html>

7.3. Дополнительная литература

1. Бюджетное право: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям «Юриспруденция» и «Экономика» / Н. Д. Эриашвили, Д. А. Ремиханова, С. Н. Бочаров [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, С. Н. Бочарова, Е. Н. Барикаева. — 9-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 351 с. — ISBN 978-5-238-02717-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81746.html>
2. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации. Проблемы и решения : сборник материалов 3-ей Международной заочной научно-практической конференции (организатор - Федеральное бюджетное учреждение «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» (НИИ СП)) / А. В. Алешина, А. В. Андреев, В. В. Бандурин [и др.]. — М. : Научный консультант, 2016. — 336 с. — ISBN 978-5-9500354-2-5. — Текст : электронный //

- Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75452.html>
3. Ендовицкая, Е. В. Финансовый контроль и аудит: учебное пособие / Е. В. Ендовицкая, Е. Ю. Колесникова, Е. И. Тулинова. — Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013. — 132 с. — ISBN 978-5-89448-985-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/47466.html>
 4. Зачесса, Е. Н. Финансовое право: учебное пособие / Е. Н. Зачесса. — Тула: Институт законовещения и управления ВПА, 2018. — 93 с. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/80639.html>
 5. Лимская декларация руководящих принципов контроля (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) из информационного банка «Международное право» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru

7.4. Периодические издания

Журналы:

1. Аудит и финансовый анализ. Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru/>
2. Бухгалтерский учет и налоги. Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru/>
3. Бюджетный учет. Режим доступа: <http://lib.kbsu.ru/>
4. Вестник Московского университета. Серия 26 «Государственный аудит». – Режим доступа: <http://audit.msu.ru/science/scientific-publication/>

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

профессиональные базы данных:

1. Национальная информационно-аналитическая система База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
3. ЭБД РГБ (библиотека диссертаций) (КК, ОДА, ИЗ, ИС*). URL: <http://www.diss.rsl.ru>
4. Аналитическая и наукометрическая база данных Sciverse Scopus издательства «Elsevier. Наука и технологии»: <http://www.scopus.com>
5. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
4. Информационно-справочная система «Аудар Инфо» (в свободном доступе). URL: <https://www.audar-info.ru/>

иные интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека «Киберленинка». URL: <https://cyberleninka.ru/>
2. Сайт Счетной палаты РФ. URL: <http://www.ach.gov.ru/>
3. Сайт Контрольно-счетной палаты КБР. URL: <http://www.kspkbr.ru/>
4. Портал государственного и муниципального финансового аудита. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/main-page>
5. Сайт Министерства финансов РФ. URL: <https://www.minfin.ru/>

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия.

При проведении занятий лекционного типа/семинарского типа используются:

лицензионное программное обеспечение:

- *лицензионное программное обеспечение:*
 - пакет офисного программного обеспечения *P7-Офис.Профессиональный (Десктопная версия)*;
 - лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты *Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition*;
 - право использования программного обеспечения для планирования и проведения онлайн-мероприятий (трансляций, телемостов/ аудио-видеоконференций, вебинаров) *Webinar Enterprise TOTAL 150 участников*;
 - *свободно распространяемые программы:*
 - программа-архиватор 7Z;
 - интернет-браузеры Mozilla Firefox, Yandex;
 - *информационные справочные системы:*
 - «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>
 - «Гарант» (в свободном доступе). – URL: <http://www.garant.ru>

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и

другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

– письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

– по желанию обучающегося экзамен проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	- Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.);	Продукты MICROSOFT(Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).

	Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для ай- трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт).	
--	---	--

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля) «Проблемы выявления и пресечения
противоправных действий в финансовой сфере» по направлению подготовки 38.04.09
Государственный аудит, магистерская программа «Государственный аудит и контроль»
на 2023/2024 учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № ____ от «__» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

Шкала оценивания планируемых результатов обучения**Текущий и рубежный контроль**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	56-70 баллов
I	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
2	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью два из четырех заданий экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания и частично выполнил два остальных задания	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью

		<p>экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета.</p>	<p>61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил три задания либо полностью выполнил два задания и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.</p>	<p>выполнил три задания и частично (полностью) выполнил четвертое задание экзаменационного билета.</p>
--	--	---	--	--

Приложение 2.

Критерии оценки качества освоения дисциплины Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительное	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
УК-1.2.	Знать: - методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита	0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
		Не знает	Слабо знает методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита	Знает некоторые методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита	Знает основные методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита	Знает в полном объеме методологические принципы осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, их интерпретацию в деятельности органов контроля; методы и формы внутреннего финансового контроля и аудита

Код компетенции		РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
			шкала по традиционной пятибалльной системе				
			недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
			шкала по балльно-рейтинговой системе				
			0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
		Уметь: - оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита	Не умеет <i>Не умеет квалифицированно оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; не умеет принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</i>	<i>Умеет оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; не умеет принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</i>	<i>Умеет грамотно оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</i>	<i>Умеет в полной мере квалифицированно оценивать роль и координировать деятельность различных участников бюджетного процесса в организации внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; принимать управленческие решения в процессе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита</i>	

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ						
		шкала по традиционной пятибалльной системе					отлично	
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо			
шкала по балльно-рейтинговой системе								
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100		
	Владеть: - навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; - способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Не владеет</i> <i>Фрагментарное владение</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Владеет определенными</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Владеет основными</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита	<i>Свободно владеет</i> навыками осуществления внутреннего финансового контроля и аудита; способностью осуществлять самостоятельный экспертно-аналитический проект в сфере внутреннего финансового контроля и аудита			
